

JKP „OSEČINA“, OSEČINA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details

AN INDEPENDENT MEMBER OF

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JKP „OSEČINA“, OSEČINA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja preduzeća JKP "Osečina", Osečina (u daljem tekstu Preduzeća), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnove za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JKP „OSEČINA“, OSEČINA

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

Beograd, 29. jun 2022. godine



Dalibor Vidaković

Identicirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07305290

Шифра делатности 3600

ПИБ 101597956

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ОСЕЧИНА, ОСЕЧИНА

Седиште ОСЕЧИНА (ВАРОШИЦА), ПЕРЕ ЈОВАНОВИЋА КОМИРИЋАНЦА 33

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		109.980	93.981
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	103.662	89.173
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		103.662	89.173
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЋАЊС ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	6.318	4.808
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		121.220	94.173
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	39.372	32.536
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	55.498	45.092
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		40.705	45.092
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.920	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.873	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	12.562	8.438
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	9.929	5.929
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	634	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	3.225	2.178

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		11.240	192
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		472	359
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	13	472	359
663 и 661	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		588	207
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	588	155
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			52
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			152
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		116	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	16	898	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	615	74
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	222	4.125
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		111.067	94.414
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		122.928	98.505
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		11.861	4.091
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		11.861	4.091
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	1.914	967
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		13.775	5.058
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20____ године



конски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07305290

Шифра делатности 3600

ПИБ 101597956

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ОСЕЧИНА, ОСЕЧИНА

Седиште ОСЕЧИНА (ВАРОШИЦА), ПЕРЕ ЈОВАНОВИЋА КОМИРИЋАНЦА 33

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		48.364	207.318	210.607
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	4.395	16.762	15.572
010	1. Улагања у развој	0004		3.978	16.762	15.572
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		417		
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	21	43.969	190.556	195.035
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.388	110.772	113.880
023	2. Постројења и опрема	0011		41.581	23.191	24.354
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			56.593	56.801
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		33.507	42.250	35.952
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	15.871	5.094	4.803
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0032		15.396	4.479	4.375
11 и 12	2. Неодвршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		138	154	169
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		337	461	259
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	23	13.000	31.563	26.868
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		13.000	31.563	26.868
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			735	1.515
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			735	1.515
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу прелажених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	25	2		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		2		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	26	3.441	1.858	2.279
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.193		487
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		81.871	249.568	246.559
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	28	42.434	223.120	227.340
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		145	164.253	163.415
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		65	65	65
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		24.134		
Дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		32.467	63.860	68.051
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		32.467	63.860	68.051
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		14.377	5.058	4.191
350	1. Губитак ранијих година	0413		602		
351	2. Губитак текуће године	0414		13.775	5.058	4.191
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	29	3.386		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416		3.386		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.386		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (дсо)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (дсо)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГ ОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	6.652	480	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		29.399	25.968	19.219
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	31	1.142	1.142	2
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	20.553	18.122	11.786
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		20.553	18.122	11.786
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		7.100	6.704	7.431

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	33	5.963	6.083	6.823
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	31	1.137	621	608
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0451	35	604		
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		81.871	249.568	246.559
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник



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

**Javno komunalno preduzeće
„OSEČINA“, Osečina**

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2021. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće “Osečina” (u daljem tekstu: Preduzeće) iz Osečine osnovano je Odlukom Skupštine opštine Osečina 1981. godine i doživelo je niz transformacija. Pod današnjim nazivom egzistira od 1989. godine. Preduzeće je registrovano u Privrednom sudu Valjevo, a prevedeno je u registar Agencije za privredne registre 2005. godine.

Sedište Preduzeća je u ulici Pere Jovanovića Komirićanca 35, Osečina.

Pretežna delatnost Preduzeća je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode (šifra 36.00).

Pored pretežne delatnosti, Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

- 52.21 – Uslužne delatnosti u kopnenom saobraćaju
- 82.99 – Ostale uslužne aktivnosti podrške poslovanju
- 37.00 – Uklanjanje otpadnih voda
- 38.11 – Skupljanje otpada koji nije opasan
- 38.21 – Tretman odlaganja otpada koji nije opasan
- 81.30 – Usluge uređenja i održavanje okoline
- 96.03 – Pogrebne i srodne delatnosti
- 81.10 – Usluge održavanje objekata
- 81.21 – Usluge redovnog čišćenja zgrada
- 81.22 – Usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme
- 81.29 – Usluge ostalog čišćenja
- 02.20 – Seča drveća
- 08.11 – Eksploatacija građevinskog i ukrasnog kamena, krečnjaka, gipsa, krede
- 08.12 – Eksploatacija šljunka, peska, gline i kaolina
- 23.61 – Proizvodnja proizvoda od betona namenjenih za građevinarstvo
- 23.62 – Proizvodnja proizvoda od gipsa namenjenih za građevinarstvo
- 23.63 – Proizvodnja svežeg betona
- 23.64 – Proizvodnja maltera
- 23.69 – Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, gipsa i cementa
- 23.70 – Sečenje, oblikovanje i obrada kamena
- 35.30 – Snabdevanje parom i klimatizacija
- 41.20 – Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 42.21 – Izgradnja cevovoda
- 43.11 – Rušenje objekata
- 43.12 – Priprema gradilišta
- 42.11 – Izgradnja puteva i autoputeva
- 43.21 – Postavljanje električnih instalacija
- 43.22 – Postavljanje vodovodnih, kanizacionih, grejnih i klimatizovanih sistema
- 43.29 – Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu
- 43.31 – Malterisanje
- 43.32 – Ugradnja stolarije
- 43.33 – Postavljanje podnih i zidnih obloga
- 43.34 – Bojenje i zastakljivanje
- 43.39 – Ostali završni radovi
- 45.20 – Održavanje i popravka motornih vozila
- 45.32 – Trgovina na malo delovima i opremom za motorna vozila
- 46.73 – Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 – Trgovina na veliko metalnom robom, instalacionim materijalima, opremom i priborom za grejanje
- 46.77 – Trgovina na veliko otpacima i ostacima
- 46.90 – Nespecijalizovana trgovina na veliko
- 47.52 – Trgovina na malo metalnom robom, bojama i staklom u specijalizovanim prodavnicama
- 49.41 – Drumski prevoz tereta
- 77.31 – Iznajmljivanje i lizing poljoprivrednih mašina i opreme
- 77.32 – Iznajmljivanje i lizing mašina i opreme za građevinarstvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST (nastavak)

Preduzeće posluje u okviru sledećih Zakona:

1. Zakon o privrednim društvima,
2. Zakon o javnim preduzećima,
3. Zakon o komunalnim delatnostima,

Preduzeće je organizovano kao jedinstvena radna i ekonomska celina, sa 5 Službi, kao organizacionih delova bez svojstva pravnog lica, i to:

- Služba zajedničkih poslova,
- Služba vodovoda i kanalizacije,
- Služba održavanja i služba za puteve,
- Služba centralnog grejanja, pogrebnih usluga i parking servis,
- Služba za održavanje čistoće i kvaliteta vode.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2021. godine bio je 56 (u 2020. godini bio je 49).

Ovi pojedinačni izmenjeni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 29.06.2022. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020)
- Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju Registra finansijskih izveštaja („Sl. glasnik RS“, br. 142/2020);
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. glasnik RS“, br.89/2020).

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI za MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (nastavak)**(b) Uporedni podaci**

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2020. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 22.06.2021. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2021. godinu, su sledeće:

3.1. Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno poveća vrednost sredstava ili se smanji vrednost obaveza.

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihod. Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod. Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza. Kamata i prihod od dividendi priznaje se na obračunskoj osnovi.

3.2. Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Gubici predstavljaju umanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda. Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.3. Ispravka grešaka iz prethodnih perioda**

Greške iz prethodnih perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima za jedan ili više prethodnih perioda koji nastaju usled nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja, pouzdabih informacija koje:

1. su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje, i
2. bi bilo razumljivo očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir u sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Kada greška iz ranijeg perioda nije materijalno značajna, korekcija se vrši preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti greške pozitivni ili negativni.

U slučaju utvrđivanja materijalno značajnih grešaka korekcija se vrši retroaktivno, korekcijom uporednih informacija za prethodne periode za najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da greške nije ni bilo.

Prag materijalnosti greške iz ranijih perioda definisan je na nivou od 3% vrednosti poslovne imovine iskazane u bilansu stanja koji je sastavljen na poslednji dan obračunskog perioda na koji se greška odnosi (na dan 31.12. godine na koju se odnosi utvrđena greška ukoliko se poslovna godina podudara sa kalendarskom godinom).

U slučaju kada je utvrđeno postojanje više grešaka iz nekog ranijeg perioda, utvrđivanje iznosa materijalnosti vrši se uzimajući u obzir kumulativan iznos, tj. zbir svih grešaka.

Definisan prag materijalnosti grešaka iz ranijih perioda primenjuje se i za potrebe utvrđivanja značajnosti efekata promena računovodstvenih politika.

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Pretpostavlja se da je rezidualna vrednost nematerijalne imovine sa konačnim vekom trajanja nula, osim ako postoji obaveza treće strane da kupi imovinu na kraju njenog veka trajanja ili ako postoji aktivno tržište za imovinu, a rezidualna vrednost se može utvrditi pozivanjem na to tržište i verovatno je da će takvo tržište postojati na kraju veka trajanja imovine.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od 10 godina.

Guđvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od 10 godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po revalorizacionoj vrednosti, koja predstavlja njenu fer vrednost na dan revalorizacije umanjenu za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u *Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema*.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Sopstvene usluge kod nabavke nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni, dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u koje su nastali.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije treba da ispunjava dva uslova: (a) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana i (b) da je njegova nabavna vrednost ili cena koštanja u momentu sticanja/izgradnje veća od 30.000 dinara.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo nekretnina, postrojenja i opreme ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje posebno.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP.

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju nekretnina, postrojenja i opreme ne ulaze u vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojeće sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

1. vrednost naknadanog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdataka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
2. kada je procenjeni korisni vek trajanja ulagaja bitno različit od ostatka sredstva.

3.6. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se putem proporcionalnog metoda i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad ne utvrđuje se preostala vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.6. Amortizacija osnovnih sredstava (nastavak)**

Za nekretnine, postrojenja, opremu i ostala osnovna sredstva koriste se sledeće stope amortizacije:

R.br.	OPIS	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
1.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	-	1-3,3%
2.	Ostali građevinski objekti	10-20	1-10%
3.	Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
4.	Pogonski i poslovni inventar	-	10-20%
5.	Kancelarijska oprema	-	10-25%
6.	Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5-8	12,5-20%
7.	Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	-	20%

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Nekretnine, postrojenja i oprema za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjenja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadle vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost

Ne postoji obaveza reklasifikacije nekretnina, postrojenja i opreme za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od to datuma.

3.7. Investicione nekretnine

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.8. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

3.9. Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8 MSFI za MSP, KOJI obuhvataju: gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, npr bankovne račune, komercijalne papire i menice koje se drže, račune potraživanja i obaveza, obveznice i slične dužničke instrumente i investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju.

Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

- Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana. Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nak kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.
- Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

Odluku o indirektnom i direktnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi organ upravljanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.10. Ostali složeni finansijski instrumenti**

Složeni finansijski instrumenti koji su pod delokrugom Odeljka 12 MSFI za MSP obuhvataju:

1. investiciju u instrumente kapitala drugog subjekta, osim nekonvertibilnih preferencijalnih akcija i običnih i preferencijalnih akcija bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta
2. svop kamatne stope kojim se vraća pozitivan ili negativan tok gotovine
3. opcije i forvard ugovori
4. investicije u konvertibilni dug, zato što povraćaj imaocu može da varira zavisno od cene emitentovih vlasničkih akcija, a ne samo od tržišnih kamatnih stopa
5. potraživnja po osnovu zajma datog trećoj strani koji daje trećoj strani pravo ili obavezu ranije isplate u slučaju promene poreskih ili računovodstvenih propisa

Kada se finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza priznaju na početku, Preduzeće treba da ih odmerava po fer vrednosti, što je obično cena transakcije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da odmerava sve finansijske instrumente pod delokrugom Odeljka 12 po fer vrednosti i da priznaje promene fer vrednosti u dobitak ili gubitak, osim sledećeg: instrumenti kapitala kojima se ne trguje javno i čija fer vrednost ne može inače da se pouzdano odmeri i ugovora povezanih sa takvim instrumentima koji će, ako se izvrše, za rezultat imati isporuku takvih instrumenata, treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za umanjenje vrednosti.

Ako pouzdano odmeravanje fer vrednosti nije više dostupno za instrument kapitala kojim se ne trguje javno, već se on odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak, njegova fer vrednost poslednjeg dana kada je instrument mogao pouzdano da se odmeri se tretira kao nabavna vrednost instrumenta. Preduzeće treba da odmerava instrument po ovoj vrednosti umanjenoj za umanjenje vrednosti dok ne postane dostupno pouzdano merilo fer vrednosti.

Preduzeće primenjuje odredbe o hedžingu (zaštiti) i računovodstvu hedžinga u skladu sa paragrafom 12.23 MSFI za MSP, za sledeće rizike hedžinga: rizik varijabilne kamatne stope dužničkog instrumenta koji se odmerava po amortizovanoj vrednosti, rizik deviznog kursa u čvrstoj obavezi ili veoma verovatnoj predviđenoj transakciji, rizik cene robe koja se drži ili predstavlja čvrstu obavezu ili veoma verovatnu predviđenu transakciju i rizik deviznog kursa u neto investiciji u inostrano poslovanje.

Preduzeće priznaje u ukupnom ostalom rezultatu deo promene fer vrednosti instrumenta hedžinga koja je bila efektivna u eliminisanju promene fer vrednosti ili očekivanih tokova gotovine stavke hedžinga. Preduzeće treba da prizna u dobitak ili gubitak svaki višak fer vrednosti instrumenta hedžinga preko promene fer vrednosti očekivanih tokova gotovine (što se ponekad naziva neefikasnost hedžinga). Dobitak ili gubitak po osnovu hedžinga priznati u ukupnom ostalom rezultatu treba da se reklasifikuju u dobitak ili gubitak kada se stavka hedžinga prizna u dobitak ili gubitak ili kada se završi odnos hedžinga.

3.11. Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki trpškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.11. Zalihe (nastavak)**

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Obračun izlaza (utroška) zaliha robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. U toku obračunskog perioda zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cenama.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunsko perioda.

Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou svih zaliha robe.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši popisna komisija koju obrazuje direktor.

3.12. Gotovi proizvodi i nedovršena proizvodnja

Procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Procenu stepena i iznosa obezvređenja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši popisna komisija koju obrazuje direktor.

3.13. Umanjenje vrednosti zaliha

Preduzeće treba da oceni na svaki datum izveštavanja da li je zalihama umanjena vrednost. Preduzeće treba da izvrši ovu procenu poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha sa prodajnom cenom umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha umanjena vrednost, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost zaliha na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, pravno lice može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene ili krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

Preduzeće treba da vrši novu procenu prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Preduzeće treba da stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.14. Rezervisanja

Rezervisanje će biti priznato kada:

1. Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja,
2. je verovatno da će se od Preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja i
3. iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.14. Rezervisanja (nastavak)**

Preduzeće treba da prizna rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i treba da prizna iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Preduzeće treba da odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da e na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Preduzeće treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanje se vrši na teret rashoda po osnovu: rezervisanja za troškve u garantnom roku, rezervisanja za sudske sporove i druga rezervisanja.

Rezervisanje za troškove u garantnom roku vrši se na osnovu godišnjeg izveštaja o troškovima u garantnom roku, koji je sačinjen od strane tehničke komisije (posebno oformljene za te potrebe od stručnih lica koja su inženjeri, tehnolozi i sl.) na osnovu relevantne tehničke, knjigovodstvene i ostale dokumentacije, dosadašnjih iskustava i budućih očekivanja i koji je usvojen od strane direktora.

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane direktora.

Preduzeće vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulatvno procenjena vrednost iznosi najmanje 2% poslovne imovine sa stanjem na dan bilansa stanja za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca materijalan iznos rezervisanja treba da bude sadašnja vrednost očekivanog iznosa za izmirenje obaveze. Diskontna stopa (ili stope) treba da bude stopa (ili stope) pre oporezivanja koja odražava trenutne tržišne ocene vremenske vrednosti novca. U nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Smatra se da je efekat vremenske vrednosti novca materijalan ukoliko se rezervisanje vrši za period koji je duži od tri poslovne godine.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.15. Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih**

Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu: rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak, po osnovu odlaska u penziju, za jubilarne nagrade i za neiskorišćene odmone zaposlenih.

Preduzeće vrši rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja Preduzeća.

- *Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju*

Za potrebe procene rezervisanja u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Nastali aktuarski dobitci/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Prilikom obračuna rezervisanja ne uzimaju se u obzir pretpostavke mortaliteta i fluktuacije zaposlenih.

- *Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima*

Za potrebe procene rezervisanja u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada.

Nastali aktuarski dobitci/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja za jubilarne nagrade se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

3.16. Odloženi poreski efekti

Odložena poreska sredstva utvrđuju se po osnovu:

- više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između poreske i računovodstvene osnovice,
- dugoročnih rezervisanja za otpremnine usled odlaska u penziju.
- dugoročnih rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva,
- obezvređenja zaliha robe i materijala,
- obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti,
- obezvređenja hartija od vrednosti kojima se trguje,
- obračunatih javnih dažbina koje nisu plaćene u tekućem poreskom period,
- gubitaka ranijih godina koji su iskazani u poreskom bilansu i za koje se procenom utvrdi da se u budućim poreskim periodima mogu iskoristiti za smanjenje poreza na dobit,
- neiskorišćenih poreskih kredita iskazanih na Obrascu PK, odnosno Obrascu PK-1, za koje se procenom utvrdi da će u budućim poreskim periodima moći da se iskoriste za smanjenje poreza na dobit
- neiskorišćenog kredita za plaćeni porez na dobit i porez po odbitku na dividende koje je nerezidentna filijala isplatila rezidentnom Preduzeću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.16. Odloženi poreski efekti (nastavak)**

Odložene poreske obaveze se utvrđuju:

1. po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između računovodstvene i poreske osnovice;
2. po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto določeno poresko sredstvo, odnosno neto odložena poreska obaveza.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana. Odluku o indirektnom otpisu potraživanja od kupaca, na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišno iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	103.662	89.173
Ukupno	103.662	89.173

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 103.662 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od mehanizacije u iznosu od RSD 37.651 hiljada, prihode od grejanja u iznosu od 13.837 hiljada, prihode od vode u iznosu od RSD 12.919 hiljada, prihode od čistoće u iznosu od RSD 10.204 hiljade, prihode od smeća u iznosu od RSD 10.127 hiljada i na prihode od građevinskih usluga u iznosu od RSD 9.119 hiljada.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	6.318	4.808
Ukupno	6.318	4.808

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 6.318 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 6.252 hiljada odnose na prihode od donacija dobijenih od osnivača – opštine Osečina.

7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala, goriva i energije se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Nabavka materijala	735	1.122
Troškovi materijala za izradu	14.142	13.441
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.983	4.223
Troškovi goriva i energije	17.512	13.750
Ukupno	39.372	32.536

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 14.142 hiljada se najvećim delom odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu od RSD 7.329 hiljada i troškove rezervnih delova u iznosu od RSD 5.937 hiljada.

Troškovi ostalog materijala u iznosu od RSD 6.983 hiljada se najvećim delom odnose na troškove goriva i grejanja u iznosu od RSD 6.156 hiljada, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 313 hiljada i troškove za stručnu literaturu u iznosu od RSD 307 hiljada.

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 17.512 hiljada se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 11.291 hiljada i troškove električne energije u iznosu od RSD 6.221 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	40.705	29.868
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	6.920	5.413
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	2.543
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	4.372	4.623
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	454	416
Ostali lični rashodi i naknade	3.047	2.229
Ukupno	55.498	45.092

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 3.048 hiljada se najvećim delom odnose na troškove prevoza na posao u iznosu od RSD 2.162 hiljada, troškove za solidarnu pomoć u iznosu od RSD 512 hiljada i troškove toplog obroka u iznosu od RSD 333 hiljada.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi amortizacije	12.562	8.438
Ukupno	12.562	8.438

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	3.667	1.946
Troškovi transportnih usluga	1.004	828
Troškovi usluga održavanja	3.981	2.033
Troškovi zakupnina	-	50
Troškovi reklame i propagande	34	89
Troškovi ostalih usluga	1.243	983
Ukupno	9.929	5.929

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 3.667 hiljada se u celosti odnose na troškove podizvođača.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 3.981 hiljada se odnose na troškove održavanja od strane pravnih lica u iznosu od RSD 3.889 hiljada i troškove održavanja higijene prostorija u iznosu od RSD 92 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 1.243 hiljada se najvećim delom odnose na troškove održavanja sistema parking servisa u iznosu od RSD 401 hiljadu, troškove pretplate za mobilne telefone u iznosu od RSD 276 hiljada, troškove video nadzora u iznosu od RSD 200 hiljada, troškove interneta i održavanja softvera u iznosu od RSD 170 hiljada i troškove registracije motornih vozila u iznosu od RSD 110 hiljada.

11. TROŠKOVI REZERVISANJA

Troškovi rezervisanja se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	<u>634</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>634</u>	<u>-</u>

Troškovi rezervisanja u iznosu od RSD 633 hiljade odnose se na ukalkulisana nova rezervisanja za otpremnine.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.415	955
Troškovi reprezentacije	301	333
Troškovi premija osiguranja	576	415
Troškovi platnog prometa	299	258
Troškovi poreza	257	168
Troškovi doprinosa	159	-
Ostali nematerijalni troškovi	<u>218</u>	<u>49</u>
Ukupno	<u>3.225</u>	<u>2.178</u>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1.415 hiljada se najvećim delom odnose na zdravstvene usluge u iznosu od RSD 617 hiljada i advokatske usluge u iznosu od RSD 60 hiljada.

13. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Prihodi od kamate	<u>472</u>	<u>359</u>
Ukupno	<u>472</u>	<u>359</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

14. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Rashodi kamata	588	155
Ukupno	588	155

15. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Negativne kursne razlike	-	52
Ukupno	-	52

16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	898	-
Ukupno	898	-

Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 898 hiljada u celosti se odnose na ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji.

17. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	480	-
Ostali nepomenuti prihodi	135	74
Ukupno	615	74

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine
18. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	190	48
Gubici od prodaje materijala	19	17
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	1	7
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	4.053
Ostali nepomenuti rashodi	12	-
Ukupno	222	4.125

19. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	1.914	967
Ukupno	1.914	967

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>
	2021.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	(11.861)
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>	-
<i>Gubici od prodaje imovine</i>	-
<i>Korekcije amortizacije</i>	-
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	12.562
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	4.189
Poreski dobitak / (gubitak)	(3.488)
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-
Poreska osnovica	-
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	-
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-
Tekući porez na dobit	-
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski prihod/rashod)	-
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

20. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnoj imovini su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>		
	<u>Ulaganja u razvoj</u>	<u>Avansi za NU</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna bruto vrednost na početku godine	16.762	-	16.762
Povećanja u toku godine	2.196	417	2.613
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	18.958	417	19.375
Kumulirana ispravka na početku godine	-	-	
Efekti procene vrednosti	14.980	-	14.980
Stanje ispravke na kraju godine	14.980	-	14.980
Neto sadašnja vrednost			
31. decembra 2021. godine	<u>3.978</u>	<u>417</u>	<u>4.395</u>
Neto sadašnja vrednost			
31. decembra 2020. godine	<u>16.762</u>	<u>-</u>	<u>16.762</u>

Po osnovu procene, izvršeno je obezvređenje nematerijalnih ulaganja u iznosu od RSD 14.980 hiljada a koje se odnosi na projekte izgradnje komunalne mreže koji neće biti realizovani ili za koje je u toku izrada novih Projekata čiji investitor je opština Osečina.

Povećanje u toku godine u iznosu od RSD 2.196 hiljada najvećim delom se odnosi na Izradu tehničke dokumentacije rekonstrukcije cevovoda 3 od izvorišta Pecka do vodovodne mreže varošice Osečina u dužini oko 3.900m u iznosu od RSD 1.100 hiljada i Izradu idejnog rešenja, Projekta za građevinsku dozvolu i Projekta za izvođenje radova rezervoara Osečina zapremine 1.000 metara kubnih sa priključnim cevovodom u iznosu od RSD 776 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2021. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 1. januara 2021.	7.632	136.488	84.579	56.593	285.292
Efekti procene vrednosti	-	39.696	48.800	(10.490)	78.006
Efekti isknjižavanja	(7.632)	(166.754)	-	(46.103)	(220.489)
Nabavke u toku godine	-	-	5.453	-	5.453
31. decembra 2021.	-	9.430	138.832	-	148.262
Ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2021.	-	33.348	61.388	-	94.736
Efekti procene vrednosti	-	44.586	23.412	-	67.998
Efekti isknjižavanja	-	(71.003)	-	-	(71.003)
Tekuća amortizacija	-	111	12.451	-	12.562
31. decembra 2021.	-	7.042	97.251	-	104.293
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2021.	-	2.388	41.581	-	43.969
31. decembra 2020.	7.632	103.140	23.191	56.593	190.556

U 2021. godini, izvršena je procena fer vrednosti imovine i kapitala, na osnovu koje je utvrđena fer vrednost građevinskih objekata u iznosu od RSD 98.250 hiljada i fer vrednost opreme u iznosu od RSD 48.579 hiljada. Procena fer vrednosti je izvršena od strane nezavisnog procenitelja, na datum 01.01.2021. godine.

Po osnovu procene priznati su ukupni efekti smanjenja knjigovodstvene vrednosti građevinskih objekata u iznosu od RSD 4.890 hiljada i povećanja knjigovodstvene vrednosti opreme u iznosu od RSD 25.388 hiljada, odnosno povećanje revalorizacionih rezervi u iznosu od RSD 70.725 hiljada (RSD 44.087 hiljada po osnovu procene građevinskih objekata i RSD 26.638 hiljada po osnovu procene opreme), dok su negativni efekti procene RSD 50.227 hiljada (RSD 48.977 hiljada po osnovu procene građevinskih objekata i RSD 1.250 hiljada po osnovu procene opreme).

Smanjenje na osnovnim sredstvima u pripremi u iznosu od RSD 10.490 hiljada odnosi se na reklasifikaciju investicionog materijala na račun Zalihe (Napomena 22).

Preduzeće je na dan 01.01.2021. godine, zajedno sa Osnivačem, započelo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima člana 42. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) i člana 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br.15/2016 i 88/2019) i po tom osnovu isknjižilo iz svojih evidencija zemljište ukupne vrednosti RSD 7.632 hiljade, građevinske objekte sadašnje vrednosti RSD 95.751 hiljada i nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od RSD 46.103 hiljade.

U toku 2021. godine izvršena je nabavka opreme ukupne nabavne vrednosti RSD 5.453 hiljade, od čega se najveći deo odnosi na nabavku autocisterne za pitku vodu i pranje ulica u iznosu od RSD 3.950 hiljada i nabavku radne mašine Tarup u iznosu od RSD 1.260 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Materijal	968	945
Rezervni delovi	12.059	1.267
Alat i inventar	2.369	2.267
Obračun nabavke robe	138	154
Stanje na dan 31. decembra	15.534	4.633
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	337	461
Stanje na dan 31. decembra	337	461
UKUPNE ZALIHE	15.871	5.094

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Kupci u zemlji	27.945	31.563
<i>Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	(14.945)	-
Stanje na dan 31. decembra	13.000	31.563

Starosna struktura potraživanja na dan 31.12.2021. godine:

Konto	Nedospelo	do 60 dana	od 60 do 180	od 180 do 365	preko 365 dana	<i>u 000 RSD</i> Ukupno
204	4.308	4.690	2.491	1.894	14.562	27.945
Ukupno:	4.308	4.690	2.491	1.894	14.562	27.945

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Najznačajniji kupci na dan 31.12.2021. godine su:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	U RSD 000		
		Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Sportski centar Osečina, Osečina	2.230			<i>Nije dobijen IOS</i>
Opština Osečina – Opštinska uprava, Osečina	997	31.12.2021	4.670	(3.673)
SUR „Tri šešira malena“, Mirjana Popović, Pecka	781			<i>Nije dobijen IOS</i>
Obrazovno - vaspitni centar „Braća Nedić“, Osečina	660	31.12.2021	641	19
Dom zdravlja „Osečina“, Osečina	608	31.12.2021	608	-
SZTR „VERADI“, Osečina	352			<i>Nije dobijen IOS</i>
Vožd Komerc d.o.o., Osečina	263	31.12.2021	263	-
FORTIS DOO, Beograd	244	31.12.2021	244	-
Predškolska ustanova „Lane“, Osečina	237	31.12.2021	217	20
Krušik - plastika a.d., Osečina	249	31.12.2021	257	(8)
Narodna biblioteka, Osečina	120			<i>Nije dobijen IOS</i>
Telekom Srbija a.d, Beograd	159			<i>Nije dobijen IOS</i>
<i>Svega:</i>	6.900		6.900	(3.642)
<i>Ostali:</i>	21.045			
Ukupno:	27.945			
<i>% od ukupnog salda:</i>	24,69%			

Razlika koja se javlja prilikom usaglašavanja sa opštinom Osečina odnosi se na fakture iz 2022. godine koje su u opštini knjižene u 2021. godini.

24. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2021.	u RSD 000 2020.
Ostala kratkoročna potraživanja	-	46
Stanje na dan 31. decembra	-	46
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	(83)	-
Porez na dodatnu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	83	-
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	-	689
Stanje na dan 31. decembra	-	689
UKUPNO STANJE NA DAN 31. DECEMBRA	-	735

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

25. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	<u>2</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>2</u>	<u>-</u>

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Tekući (poslovni) računi	<u>3.441</u>	<u>4.858</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>3.441</u>	<u>4.858</u>

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Banka Poštanska štedionica AD, Beograd; Komercijalna banka AD, Beograd i račun otvoren kod Uprave za trezor.

Stanje na računima usaglašeno je sa Izvodima otvorenih stavki svih poslovnih banaka na dan 31.12.2021. godine.

27. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Potraživanja za nefakturisani prihod	<u>1.193</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.193</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

28. KAPITAL

Struktura kapitala Preduzeća data je u narednom pregledu:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Državni kapital	145	139.764
Društveni kapital	-	24.489
Stanje na dan 31. decembra	145	164.253
Zakonske rezerve	65	65
Stanje na dan 31. decembra	65	65
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	24.134	-
Stanje na dan 31. decembra	24.134	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	32.467	63.860
Stanje na dan 31. decembra	32.467	63.860
Gubitak ranijih godina	(602)	-
Gubitak tekuće godine	(13.775)	(5.058)
Stanje na dan 31. decembra	(14.377)	(5.058)
UKUPNO KAPITAL	42.434	223.120

Na dan 31.12.2021. godine, stanje kapitala je usaglašeno sa stanjem na sajtu Agencije za privredne registre gde je upisan novčani kapital u iznosu od RSD 145 hiljada.

Preduzeće je u 2021. godini izvršilo procenu vrednosti imovine i kapitala. Procena je izvršena od strane nezavisnog procenitelja na dan 01.01.2021. godine.

U 2021. godini, Preduzeće je sprovedo korekciju na poziciji Državnog kapitala u iznosu od RSD 139.619 hiljada koja se odnosi na svođenje osnovnog kapitala na iznos od RSD 145 hiljada, koji prema osnivačkom aktu, izmeni osnivačkog akta i statuta Preduzeća, Odluci o povećanju osnovnog kapitala i izvodu iz APR-a iznosi RSD 145 hiljada koji je upisan i uplaćen. Istovremeno je izvršen i prenos sa Društvenog kapitala na Neraspoređeni dobitak u iznosu od RSD 24.489 hiljada s obzirom da Preduzeće nije imalo osnova za priznavanje Društvenog kapitala.

Revalorizacione rezerve Preduzeća na dan 31.12.2021. godine iznose RSD 24.134 hiljade i odnose se na pozitivne efekte procene vrednosti građevinskih objekata u iznosu od RSD 1.491 hiljada i procene vrednosti opreme u iznosu od RSD 22.642 hiljade, nakon umanjenja od 15% za odložene poreske obaveze i nakon isknjižavanja imovine koja nije u svojini Preduzeća.

Preduzeće je u 2021. godini iskazalo gubitak u iznosu od RSD 13.775 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.386	-
Stanje na dan 31. decembra	3.386	-

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 3.386 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenima.

30. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Odložene poreske obaveze	6.652	480
Stanje na dan 31. decembra	6.652	480

31. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.142	1.142
Stanje na dan 31. decembra	1.142	1.142

Primljeni avansi u iznosu od RSD 1.142 hiljada se najvećim delom odnose na avanse primljene od Opštinske uprave Osečina u iznosu od RSD 1.140 hiljada što je potvrđeno Izvodom otvorenih stavki na dan 31.12.2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Dobavljači u zemlji	20.553	18.122
Stanje na dan 31. decembra	20.553	18.122

Najznačajniji dobavljači na dan 31.12.2021. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
ASTRA SB d.o.o., Beograd	6.862	31.12.2021	6.862	-
Art Petrol d.o.o., Beograd	5.845	31.12.2021	5.845	-
Preduzeće za puteve Valjevo a.d., Valjevo	1.396	31.12.2021	1.399	(3)
JP Elektroprivreda Srbije, Beograd	1.222		<i>Nije dobijen IOS</i>	
MARIĆ - KOMERC d.o.o., Osečina	595	31.12.2021	656	(61)
Biohit d.o.o., Osečina	490	31.12.2021	490	-
Uniprogres d.o.o., Ruma	419	31.12.2021	419	-
BEOEXPERT d.o.o., Beograd	328		<i>Nije dobijen IOS</i>	
Resor d.o.o., Gadžin Han	-		<i>Nije dobijen IOS</i>	
Svega:	17.157		15.671	(64)
Ostalo:	3.396		1.486	
Ukupno:	20.553		17.157	
% od ukupnog salda:	83,48%		91,34%	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	83	10
Stanje na dan 31. decembra	83	10
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.697	2.194
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	86	-
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	128	839
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	128	575
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	19
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	116
Stanje na dan 31. decembra	3.039	3.743
Obaveze za učešće u dobiti	17	17
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	829	925
Ostale obaveze	1.995	1.388
Stanje na dan 31. decembra	2.841	2.330
UKUPNO	5.963	6.083

34. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	216	-
Stanje na dan 31. decembra	216	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	419	355
Obaveze za doprinose koji terete troškove	397	259
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	105	7
Stanje na dan 31. decembra	921	621
UKUPNO	1.137	621

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2021. i 2020. godine

35. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	604	-
Stanje na dan 31. decembra	604	-

36. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Preduzeće na dan 31.12.2021 godine nema sudskih sporova.

Potencijalne obaveze preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine po osnovu datih jemstava i garancija datih povezanim pravnim licima i drugim pravnim licima ne postoje.

37. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo značajnih korektivnih događaja nakon datuma bilansa stanja niti materijalno značajnih događaja koji zahtevaju posebno obelodanjivanje.

38. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<i>U RSD</i>	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

U Osečini,

Dana 29. jun 2022. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik