

JP "3.SEPTEMBAR" NOVA VAROŠ

**Izveštaj nezavisnog revizora
i**

**Korigovani Finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2021.godine**

SADRŽAJ**Strana****IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

1 - 3

KORIGOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Korigovani Bilans stanja

Korigovani Bilans uspeha

Korigovane Napomene uz finansijske izveštaje

Advisory&Finance MB d.o.o.
Ulofa Palmea, 8A/16, Beograd-Zvezdara
www.advisor.co.rs

PIB 109926215
MB 21268593
Tel +381 (65) 240 2055

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP "3.SEPTEMBER" NOVA VAROŠ

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih finansijskih izveštaja JP "3. Septembar", Nova Varoš (u daljem tekstu: „Preduzeće”), koji obuhvataju korigovani bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući korigovani bilans uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i korigovane napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za mogući efekat pitanja iznetog u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi korigovani finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, 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 zahtevima Zakona o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5. uz finansijske izveštaje, sadašnja vrednost postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2021. godine iznosi RSD 27.753 hiljade. Uvidom u analitičku evidenciju postrojenja i opreme, konstatovano je da Preduzeće i dalje koristi u svom poslovanju potpuno otpisanu postrojenja i opremu, nabavne vrednosti RSD 20.063 hiljada, od čega se iznos od RSD 16.891 hiljadu odnosi na opremu za vršenje komunalne delatnosti. Preduzeće nije na dan 31. decembar 2021. godine, vršilo preispitivanje preostalog korisnog veka upotrebe postrojenja i opreme u skladu sa paragrafom 17.19 Odeljka 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP, i samim tim nije vršilo promenu računovodstvene procene u situacijama kada su očekivanja zasnovana na novim procenama korisnog veka upotrebe znatno različita od prethodnih, niti je prilagodilo stope amortizacije novim okolnostima. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte na finansijske izveštaje Preduzeća za 2021. godinu, po ovom pitanju.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u [Republici Srbiji], i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izdavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Skrećanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomenama 5. i 14. uz finansijske izveštaje, građevinski objekti na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 103.601 hiljada, neto, Od navedenog iznosa, RSD 97.306 hiljada, neto se odnosi na vodovodnu i kanalizacionu mrežu koja predstavlja javnu svojinu i kao takva treba da bude evidentirana u knjigama osnivača Opštine Nova Varoš.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skrećanje pažnje (nastavak)

Preduzeće se dopisom br. 313/2019 od 12.marta 2019. godine i dopisom br. 352/2020 od 23.marta 2020.godine, obraćalo osnivaču u vezi sa aktivnostima popisa mreže, sproveđenja procene od strane osnivača, kako bi se sproveo postupak iskniženja mreže iz poslovnih knjiga Preduzeća i prenosa u poslovne knjige osnivača. Takođe, Preduzeće redovno informiše osnivača o istim pitanjima putem Izveštaja o radu i godišnjeg programa poslovanja. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja, nije dobijen odgovor osnivača na poslate dopise Preduzeća. Preduzeće je u 2019. krenulo sa popisom vodovodne mreže i postupak popisa je je najvećim delom je završen u 2020.godini.

Naše mišljenje nije modifikovano po ovom pitanju.

Ogovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje ovih korigovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola, za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjući ukoliko je potrebno, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to i 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 korigovani finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. 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 značajano pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizorske procedure koje su prikladne za te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje ili zaobiilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka, koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Vršimo procenu adekvatnosti 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 da li na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, 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 revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim 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 ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Partner na revizijskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je ovlašćeni revizor, Milica Bjelić.

Beograd, 30. maj 2022. godine

Milica Bjelić
Licencirani ovlašćeni revizor



Advisory&Finance MB d.o.o.
Ulofa Palmea 8A/16,
11050 Beograd-Zvezdara

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште НОВА ВАРОШ, КАРАЂОРЂЕВА 114

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	5	146.650	141.798	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
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				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	146.650	141.798	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		110.566	113.055	
023	2. Постројења и опрема	0011		27.753	28.743	
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 тубдим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		8.331		
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	Текућа година	Износ	
					Крајње стање <u>20</u>	Претходна година Почетно стање <u>01.01.20</u>
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	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		24.226	24.113	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	3.624	2.064	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	3.624	2.064	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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		360	360	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	18.487	21.056	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		18.487	21.056	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 20__.	Претходна година 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		461	397	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		461	397	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			3	
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			3	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	1.160	186	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	134	47	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		170.876	165.911	
88	Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	10	45.064	44.931	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	17.520	17.520	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		19.480	19.480	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10	8.064	7.931	
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0409		7.931	7.715	
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0410		133	216	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		9.996	5.446	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	4.498	5.446	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		4.215	4.413	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419		283	1.033	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	5.498		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	12	5.498		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	3.761	3.468	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	14	91.109	93.405	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	15	20.946	18.661	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		2.999	26	
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		2.999		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			26	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	10.585	11.458	
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		10.585	11.458	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
435 (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	17	5.066	4.881	

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.928	4.452	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		138	429	
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	0454	18	2.296	2.296	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		170.876	165.911	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Новој Вароши

дана 27.05.2022 године

Законски заступник

Службеник

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



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		96.344	88.688
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	19	93.926	86.265
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		93.926	86.265
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	2.418	2.423
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		96.571	86.748
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	30.546	27.675
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	53.382	47.329
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		43.541	38.707
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.210	6.435
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.631	2.187
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	5.725	5.644
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	4.507	3.929
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	2.411	2.171

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			1.940
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		227	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	937	857
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		937	857
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	27	135	184
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		135	184
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		802	673
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	28	1.991	474
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	29	2.245	2.051
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	30	1.376	3.154
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	1.271	3.765
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		100.648	93.173
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		100.222	92.748
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		426	425
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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		426	425

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	293	209
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Т. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		133	216
	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 Новој Јадрани

дана 27.05.2022 године

Законски заступник

Служант



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

**KORIGOVANE NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021.**

***JP "3 Septembar"
Nova Varoš***

Nova Varoš 27.05.2022. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Pun naziv preduzeća: JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3. SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Skraćeno poslovno ime: JP 3. Septembar , Nova Varoš

Sedište Preduzeća je: Karađorđeva 114, Nova Varoš

Šifra osnovne delatnosti: 3600 -skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored pretežne delatnosti Preduzeće obavlja i druge komunalne delatnosti poverene od strane Osnivača. Pružanje komunalnih usluga vode, kanalizacije i iznosenja smeća Preduzeće obavlja na osnovu zakona o komunalnoj delatnosti, Odluke o organizovanju javnog preduzeca za komunalne delatnosti 3. septembar, Nova Varos, Odluke o komunalnim delatnostima na teritoriji Opštine Nova Varos i Odluke o vodovodu i kanalizaciji, koju je skupština opštine Nova Varos donela 14.3.2019. godine, Odluke o opstem uredjenju cistoci i komunalnoj higijeni na teritoriji opštine Nova Varos.

Organi Preduzeća su direktor i Nadzorni odbor.

Matični broj Preduzeća je: 07210426

Poreski identifikacioni broj Preduzeća je: 101977908

Osnivač Preduzeća je Opština Nova Varoš.

Po razvrstavlju za tekuću poslovnu godinu, Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31. decembar 2021. godine je 60, na dan 31. decembar 2020. godine je 58 zaposlena.

Korigovani finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su za izdavanje dana 27.05.2022. godine od strane Nadzornog odbora.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje informacija u finansijskim izveštajima vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013,30/2019 ,73/2019 i 44/2021 u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Preduzeća za 2021. godinu. Preduzeće nema zavisna Preduzeća i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Preduzeća. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima prepostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Preduzeća za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i izveštajna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima ("RSD"), koji predstavlja valutu primarnog ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje (funkcionalna valuta).

Sve finansijske informacije prikazane u RSD su zaokružene na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije naznačeno.

(b) Transakcije i stanja

Sva monetarna sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećih na taj dan.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda .

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Pravila procenjivanja – osnovne prepostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod prepostavkom da će Preduzeća da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi pricicati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomski koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeće. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i

b) za koje se очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke. Zavisni troškovi nabavke obuhvataju sledeće troškove koji se uključuju u nabavnu vrednost opreme:

- a) troškovi prevoza;
- b) troškovi carina i druge uvozne dažbine;
- c) troškovi isporuke i manipulativni troškovi;
- d) troškovi instaliranja i montaže; i
- e) svi drugi troškovi koji se mogu neposredno pripisati sticanju nekrentina, potrojenja i opreme.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme podrazumevaju male popravke, redovno održavanje, podmazivanje i čišćenje osnovnog sredstva, kao i zamena onih sastavnih delova osnovnog sredstva koji se troše u kraćem periodu od jedne godine. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se u bilansu uspeha kao trošak kada nastanu.

Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava jesu:

- Redovno servisiranje,
- Popravka delova i komponenti,
- Zamena dotrajalih i neispravnih delova,
- Zamena i/ili popravka vodovodno-kanalizacionih i električnih instalacija,
- Krečenje, farbanje, zamena sanitarija, obloga, radijatora

Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Preduzeće очekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Investiciono održavanje podrazumeva velike popravke, kapitalni remont, zamenu bitnih sastavnih delova osnovnog sredstva čime se produžava vek trajanja objekta ili opreme, i po tom osnovu se vrši kapitalizacija odnosno uvećanje vrednosti osnovnih sredstava.

Primeri investicionih održavanja koji se kapitalizuju su:

- Adaptacija, rekonstrukcija, dogradnja, sanacija
- Zamena krova
- Zamena stolarije

- Građevinsko-zanatski radovi

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija glavnih stavki objekata i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda i to po sledećim stopama:

Opis	Stopa amortizacije
Kontejneri	15-18%
Vodoprivredni objekti	1,5%
Putnički automobili	10%
Teretni automobilii	10%
Kancelarijski nameštaj	10%-12,5%
Računarska oprema	20%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju godine Preduzeće proverava korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i ukoliko je promenjen isti se koriguje. Promena korisnog veka trajanja predstavlja promenu računovodstvene procene i utiče na bilans uspeha tekuće i narednih godina.

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvšilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi period). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Preduzeće obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: zajmovi i potraživanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Zajmovi i potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu prodaje robe na malo. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Kratkoročni plasmani obuhvataju zajmove i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročni zajmovi i plasmani procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. I

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju.

- verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,
- propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća,
- značajne finansijske poteškoće kupca,
- neprekidna blokada poslovnog partnera

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Odluku o direktnom otpisu donosi Direktor Preduzeća.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Preduzeća podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

Finansijske obaveze

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima, obaveze prema primljenim avansima od kupaca i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Međusobno prebijanje imovine i obaveza

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza. Ispravka vrednosti kupaca i prikazovanje prodaje osnovnih sredstava ne smatra se prebijanjem.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Preduzeće može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju robe, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljuju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti. Reversom se zadužuje odgovorno lice.

Zalihe materijala

Zalihe materijala mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe.

Manipulativni troškovi koji uključuju troškove, utorara, istovara, prevoza, osiguranja robe u transportu, montaže i sl. uvećavaju nabavnu vrednost robe i materijala.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svađenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala posebno.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se najmanje na kraju poslovne godine.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala. Potencijalne obaveze su prikazane u okviru pozicije vanbilansnih aktiva i pasiva u bilansu stanja.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.7. Tekući i odloženi porez na dobitak

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017 i 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021) i relevantnim podzakonskim aktima.

Rok za predaju poreske prijave za porez na dobit je 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza, odnosno 30. jun godine koja sledi godinu za koju se utvrđuje poreska obaveza.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

3.8. Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeća nemaju nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.9. Priznavanje prihoda

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, rabata i popusta.

3.10 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.11. Naknadno ustanovljene greške

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši direktor Preduzeća. On određuje i da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 MSFI za MSP "Računovodstvene politike, procene i greške".

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.12 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIH RIZIKOM

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: rizik od promene cene), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima obavlja direktor Preduzeća.

U 2020. godini nije bilo promena u politikama upravljanja rizicima.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021	2020
Finansijska sredstva		
Dugoročna finansijska sredstva	-	-
Potraživanja i ostala potraživanja	18.594	21.162
Kratkoročni finansijski plasmani	3	
Ostala kratkoročna sredstva	488	338
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1160	186
	20.242	21.689
	=====	=====
Finansijske obaveze		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze (krediti i finansijski lizing)	8.497	26
Kratkoročne obaveze	10.585	11.458
	19.082	11.484

U toku 2021. godine nije bilo reklassifikacije finansijskih sredstava.

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima a pre svega tržišni rizik, kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena. Preduzeće nije izloženo prva dva rizika a li je izloženu riziku od promene cena.

Rizik od promene cena

Imajući u vidu da Preduzeće najznačajnije prihode ostvaruje na osnovu prihoda od vršenja usluga, izloženo je riziku promene cena od strane osnivača. Ne očekuje se da će osnivač menjati politiku cene koja može da utiče na ugrozi poslovanje Preduzeća.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Preduzeće ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Preduzeće je značajnoj meri izloženo kreditnom riziku s obzirom da je veći deo potraživanja od fizičkih lica. Preduzeće prati dospela potraživanja i utužuje ih pre roka zastarelosti i predaje izvršiteljima na izvršenje.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou Preduzeća kao celine. Preduzeće uredno i o roku dospelosti izmiruje porekse obaveze, obaveze po kreditima, i obaveze za zarade. Obaveze prema dobavljačima se servisiraju uredno. Preduzeće nastoji da kroz ubrzanje naplate potraživanja skrati gotovinski ciklus.

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	2021.	2020.
Obaveze po kreditima i lizing – ukupno	8.997	26
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(1.160)	(186)
Neto dugovanja	7.837	-
 Sopstveni kapital	 45.064	 44.931
Kapital – ukupno	45.064	44.931
 <i>Koeficijent zaduženosti</i>	 0.17	 -

Preduzeće nema zaključene ugovore po osnovu finansijskog lizinga.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda.

Ove procene i prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvari rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena. Procene i prepostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procene i prepostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Koristan vek trajanja NPO

Određivanje korisnog veka trajanja NPO se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na proceni rukovodstva o godinama korišćenja istih.

Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana NPO Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvredeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Preduzeće razmatra obezvredjenje sumnjičivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji mogu nastati, kada eventualno korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja.

U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredivanja za sumnjičiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom i bonitet kupaca.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma

bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudska poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
Početno stanje 01.01.2021	6,965	173,618	70,213	250,796
Direktna povećanja			2,246 8,331	261,373
Prenos sa avansa				10,577
Smanjenje				-
31.12.2021	6,965	173,618	72,459 8,331	261,373

AKUMULIRANA ISPRAVKA

VREDNOSTI

Početno stanje 01.01.2021.	67,528	41,470	-	108,998
Amortizacija za 2021. godinu	2,489	3,236		5,725
Smanjenje				5,725
31.12.2021	-	70,017	44,706	114,723

Neotpisana vrednost na dan:

31.12.2021.	6,965	103,601	27,753	8,331	146,650
31.12.2020.	6,965	106,090	28,743	-	141,798

Nabavna vrednost postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula na dan 31. decembar iznosi RSD 20.063 hiljade.

Najveća nabavka u toku 2021. godine na poziciji opreme se odnosi na FLYGT pumpe RSD 1.709 hiljada , merac protoka RSD 412 hiljada.

Građevinski objekti na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 103.601 hiljada (2020: RSD 106.090 hiljada), neto. Od navedenog iznosa, RSD 97.306 hiljada se odnosi na vodovodnu i kanalizacionu mrežu koja predstavlja javnu svojinu i kao takva treba da bude evidentirana u knjigama osnivača. Preduzeće se dopisom br. 313/2019 od 12.marta 2019 godine i dopisom br. 352/2020 od 23.marta 2020.godine, obraćalo osnivaču u vezi sa aktivnostima popisa mreže, sprovođenja procene od strane osnivača, kako bi se sproveo postupak isknjiženja mreže iz poslovnih knjiga Preduzeća i prenos u poslovne knjige osnivača. Takođe, Preduzeće informiše osnivača o istim pitanjima putem Izveštaja o radu i godišnjeg programa poslovanja. Do dana izrade ovih finansijskih izveštaja nije dobijen odgovor osnivača na poslate dopise Preduzeća. Preduzeće je u 2019. krenulo sa popisom vodovodne mreže i postupak popisa je je najvećim delom je završen u 2020.godini.

Avansi u iznosu od RSD 8.331 hiljada odnosse se na plaćeni avans društvu Atrikord d.o.o. Kruševac za nabavku kamiona sa instalacijom za zimsku službu, u skladu sa Ugovorom o javnoj nabavci br.858-1116/2021 od 05.10.2021. godine.

6. ZALIHE

	2021	2020
Materijal	2.413	1.314
Rezervni delovi	361	122
Sitan inventar	850	628
 Stanje na dan 31.decembar	 3.624	 2.064

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala u toku 2021u. godine je realno iskazana. Imajući u vidu na zastarelost opreme i mehanizacije sve zalihe rezervnih delova su neophodne radi održavanja, jer je za najveći deo opreme i mehanizacije, nemoguće nabaviti nove delove. U okviru zaliha materijala najveće zalihe materijala se odnose na so za posipanje puteva.

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	u hiljadama dinara	
	2021.	2020.
1	2	2
Bruto potraživanje na početku godine	50.396	49.358
Bruto potraživanje na kraju godine	48.085	50.396
 Ispravka vrednosti na početku godine	 29.340	 27.737
Naplaćena potraživanja (k-to 685)	(1.991)	(474)
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine (k-to 585)	2.245	2.051
Ostalo	4	(615)
Ispravka vrednosti na kraju godine	29.598	29.340
 NETO STANJE	 18.487	 21.056

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima sa 31. decembrom svake poslovne godine. Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Regista Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 31. decembrom 2021. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum, čime je potvrđeno i usaglašeno 76% salda potraživanja od kupaca u zemlji.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	18.487	29.598	48.085
Ispravka vrednosti		29.598	29.598
Neto potraživanja	18.487	-	18.487

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021.	2020.
1. Dinarski poslovni račun	1.084	140
2. Dinarska blagajna	66	46
3. Čekovi	10	
UKUPNO (1+2)	1.160	186

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa izvodima poslovnih banaka na dan sastavljanja bilansa.

Dinarska blagajna je usaglašena sa popisom

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	134	47
UKUPNO	134	47

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 134 hiljade dinara odnose se na unapred plaćene obaveze prema dobavljačima.

10. KAPITAL

Osnivač Preduzeća je Skupština Opština Nova Varoš.

Osnovni kapital Preduzeće iskazan na dan 31. Decembra 2021. godine u iznosu od 17,520 hiljada dinara (2020. godine – 17,520 hiljada dinara) čini državni kapital. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Preduzeća iskazan je u iznosu od 17.520 hiljada dinara.

Promene na računu odnosnog kapitala su prikazane niže:

a) Osnovni kapital

	2021.	2020
Stanje na početku godine	17.520	17.520
Stanje 31.12. tekuće godine	17.520	17.520

b) Rezerva

Stanje na početku godine	19.480
Stanje 31.12. tekuće godine	19.480

c) Neraspoređeni dobitak Hiljada dinara

Stanje na početku godine	7.931
Povećanje:	133
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	133
Smanjenje:	-
a) po osnovu pokrića gubitka	-
b) po osnovu prenosa po deobnom bilansu	-
Stanje 31.12. tekuće godine	8.064

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2021.	2020.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	5.446	6.366
2. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(198)	(245)
3. Povećanje/ (Smanjenje) rezervisanja po osnovu otpremnina	-	-
4. Povećanje/ (Smanjenje) po osnovu rezervisanja za sudske sporove	(750)	(675)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1-2+3)	4.498	5.446

Prepostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -

Ključne prepostavke	2021.	2020
1. Diskontna stopa	4%	3, %
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	1 %	4,5%
3. Procenat fluktuacije radne snage	1%	1%
4. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	95.132	84.201
5. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	57	58
6. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	1	0
Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	1	0
8. Ukupan broj novozaposlenih	0	0
9. Da li je u periodu bilo bitne izmene u opštem aktu	NE	NE

12. DUGOROČNE OBAVEZE

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kam. stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	2021	2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Banca Intesa a.d. Beograd	14.10. 2024	15.11. 2021	bl.sops. men.6 ug.ov. zaloga pokr. St.	4.9 p.a +3- mese čni EUR BOR %	eur	5.498	-
						5.498	-

Dugoročni kredit je uzet za nabavku kamiona za zimsku službu po kom osnovu je Preduzeće po prilivu dugoročnog kredita, platilo avans dobavljaču Artkod Kruševac (Napomena 5).

Dospeće dugoročnog kredita je prikazano je u tabeli kako sledi:

	EUR	RSD
Dospeće do 1 godine (Napomena 15)	46.762	5.498
Dospeće od 2 do 5 godina	25.506	2.999
Ukupno	72.268	8.497

13. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2021	2020
Stanje na početku godine	3.468	3.259
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	293	209
Stanje na kraju godine	3,761	3,468

14. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	2021.	2020
Odloženi prihodi i primljene donacije	93.405	95.701
Deo koji dospeva do godinu dana od dana bilansa (Napomena 18)	(2.296)	2.296
Stanje na dan 31. decembra	91.109	93.405

Navedeni iznos odloženih prihoda zajedno sa pripadajućim iznosom vodovodne i kanalizacione mreže koja se evidentira u okviru pozicije građevinski objekti, treba da bude isknjižena iz poslovnih knjiga, kada osnivač doneše odluku o istom. Društvo se obraćalo svom osnivaču u vezi sa navedenim pitanjem. Osnivač nije dao odgovor Društvu niti su od strane osnivača preuzete bilo koje aktivnosti u

vezi sa preuzimanjem vodovodne i kanalizacione mreže u svoje poslovne knjige u skladu sa Zakonom o javnoj svojini (Veza: Napomena 5).

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2020.	2020.
Deo dugoročnih kredita Banke Intese koji dospeva do godinu dana	2.999	26
Ostale kratkokočne finansijske obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	2.999	26

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2020.	2020.
Dobavljači zemlji	10.585	11.458
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	10.585	11.458

Obaveze prema dobavljači u zemlji su prikazane u nominalnom iznosu, i po proceni rukovodstva su relano iskazane.

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021.	2020.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.222	2.904
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.706	1.433
3. Ostale obaveze	138	544
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)	5.056	4.881

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 4.928 hiljada dinara odnose se na neisplaćenu zarada za decembar mesec. Obaveza je isplaćena u 2022. godini.

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	2020
Odloženi prihodi i primljene donacije (Napomena 14)	2.296	2.296
Stanje na dan 31. decembra	2.296	2.296

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na kratkoročni deo obaveza za vodovodnu i kanalizacionu mrežu formiranu prilikom prenosa iste od strane Direkcije Opštinske uprave Nova Varoš u ranijem period, koji dospeva u roku od godinu dana od dana bilansa.

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	93.926	86.265
Za godinu	93.926	86.265

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od subvencija	-	-
Prihodi po osnovu uslovjenih donacija (napomena 16)	2.296	2.297
Ostali poslovni prihodi	122	126
Za godinu	2.418	2.423

21. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	2021.	2020
Utrošeni materijal za tekuće i investiciono održavanje osnovnih sredstava	1.639	2.789
Utroštene auto-gume i ambalaža	80	731
Sitan inventar 100% otpis	84	30
Utrošeni ostali materijal (režijski)	4.716	3.481
Troskovi goriva	7.231	5.872
Troškovi energije	16.796	14.772
Za godinu	30.546	27.675
	=====	=====

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021.	2020
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	43.541	38.707
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	7.210	6.435
Ostali lični rashodi i naknade	2.631	2.187
Za godinu	53.382	47.329

Troškovi ostalih usluga se najvećim delom odnose na usluge održavanje deponije u iznosu od RSD 1.164 hiljada i hemijska analiza vode RSD 926 hiljada.

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021.	2020.
Troškovi amortizacije	<u>5.725</u>	<u>5.644</u>
Za godinu troškovi rezervisanja	5.725	5644

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	475	553
Troškovi usluga održavanja	1.164	953
Troškovi ostalih usluga	2.868	2.423
Za godinu	4.507	3.929

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Neproizvodne usluge	1.387	1.120
Troškovi reprezentacije	45	39
Troškovi premije osiguranja	229	256
Troškovi platnog prometa	222	211
Troškovi članarina	13	72
Ostali nematerijalni troškovi	515	473
Za godinu	2.411	2.171

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od kamata	937	857
Ostali finanansijski . prihodi	-	-
Za godinu	937	857

Prihodi od kamata se odnose na obračunate pihode za kašnjenja kupaca u izmirivanju dospeih obaveza.

27. FINANSIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Troškovi kamata	135	184
Negativne kursne razlike	-	-
Za godinu	135	184

28. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2021.	2020.
Naplaćena otpisana potraživanja	1.991	474
Za godinu	1.991	474

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

Indirektna ispravka vrednosti potraživanja	2.245	2.051
Za godinu	2.245	2.051

30. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Dobici od prodaje materijala	411	-
Vliškovi	-	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	948	921
Ostali nepomenuti prihodi	17	2.233
Za godinu	1.376	3.154

31. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje NPO	-	-
Direktan otpis potraživanja	286	641
Ostali nepomenuti rashodi	985	3124
Za godinu	1.271	3.765

32. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2020. i 2019. godinu su sledeće:

	2021.	2020
Tekući poreski rashod perioda	-	209
Odloženi poreski (prihodi)/rashodi perioda	293	209
Ukupno poreski rashod perioda	293	209

(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvenog dobitka pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstveni dobitak pre oporezivanja, kao što sledi:

	2021.	2020.
<i>Porez na dobit</i>		
<i>Dobitak pre oporezivanja</i>	426	425
<i>Porez na dobitak po stopi od 15%</i>	64	64
Nepriznati rashodi	250	106
Usklađivanje prihoda i rashoda	847	1.009
Ukupan porez na dobitak	-	-
Iznos gubitka iz poreskog bilansa	171	478
Efektivna poreska stopa	0	0

(c) Odložene poreske obaveze i sredstva

Promene na **odloženim poreskim obavezama** u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. januara	3.476	3.259
Efekat privremenih razlika evidentirani (u korist)/na teret bilansa uspeha	293	209
Stanje na dan 31. decembra	3.761	3.468

33. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine i ista su u najvećoj meri usaglašena sa dužnicima i poveriocima.

Budući da je u izvodima otvorenih stavki stajala klauzula da "ukoliko primalac izvoda ne vrati izvod u određenom roku smatra se da je stanje obaveza i potraživanja usaglašeno", Društvo smatra da su stanja i za one izvode koji nisu vraćeni usaglašena.

34. POTENCIJALNE OBAVEZE

(a) Sudski sporovi

Protiv Preduzeća se vodi nekoliko sudskeih sporova u kojima se Preduzeće u najvećem delu javlja kao drugotuženi sa osnivačem. Preduzeće je obezbedilo rezervisanja po osnovu sporova za koje se očekuje nepovoljan ishod po proceni pravne službe u iznosu od RSD 283 hiljada.

(b) Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja Preduzeća. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarlosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Data jemstva i garancije

Preduzeće nema datih jemstava i garancija.

35. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja.

Obrotna imovina Preduzeća iznosi RSD 24.226 hiljada a kratkoročne obaveze iznose RSD 20.946 hiljada, i Preduzeće ima pozitivan neto obrtni fond u iznosu od RSD 3.280 hiljada. Pokazatelji likvidnosti su ispod zadovoljavajućeg nivoa za 2021. godinu. Preduzeće uredno izmiruje sve poreske obaveze, obaveze po preuzetom kreditu, kao i obaveze za zarade zaposlenima. Takodje, obaveze prema dobavljačima se servisiraju, sa određenim kašnjenjima u odnosu na rokove dospeća. Preduzeće je imalo rast poslovnih prihoda 2021. godinu u odnosu na prethodnu izvestajnu godinu, ali i značaj rast poslovnih rashoda pre svega zbog rasta troškova goriva i energije i rasta troškova zarada zbog povećanja minimalne cene rada, što je uticalo na ostvarenje poslovnog gubitka od RSD 227 hiljada.

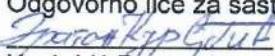
Pri primeni načela stalnosti poslovanja Preduzeće je uzelo u obzir sledeće: Preduzeće planira povećanje cena komunalnih usluga uz saglasnost osnivača u 2022. godini, uz povećanje naplate potraživanja na koji je značajan uticaj imalo i Covid stanje u Republici Srbiji. Nadzorni odbor Preduzeća je dana 18.04.2022. godine, doneo Odluku o povećanju cene komunalnih usluga, i isto je podneto na saglasnost osnivaču. Očekuje se takođe da će osnivač preduzeća Opština Nova Varoš, u skladu sa zakonskim okvirima i obavezama, nastavi da obezbeđuje Preduzeću materijalne, tehničke i druge uslove za nesmetano vršenje delatnosti, prati uslove rada, preuzima mere na unapređenju delatnosti kao i na otklanjanju okolnosti koje mogu da utiču na vršenje delatnosti uz finansijsku podršku za investiciono ulaganje u nabavku nove komunalne opreme za vršenje delatnosti i investiciono održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

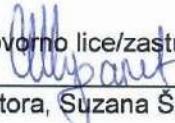
36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Rukovodstvo Preduzeća prati razvoj nove energetske krize koja se pojavila na svetskom i evropskom tržištu i koja se reflektuje i na poslovanje u Republici Srbiji. Na osnovu trenutno raspoloživih informacija nije moguće predvideti dalji razvoj u vezi energetske krize. Preduzeće očekuje da uz odgovarajuću podršku osnivača neće imati materijalno značajan uticaj po osnovu daljeg povećanja cene energenata i struje, na poslovanje Preduzeća u 2022. godini. Ne postoje drugi značajni događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izvestajima za 2021. godinu ili posebno obelodanjivanje.

U Novoj Varoši 27.5..2022. godine

Odgovorno lice za sastavljanje fin.izveštaja

Kurčubić Dragan



Odgovorno lice/zastupnik

v.d direktora, Suzana Šuljagić