

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „IZVOR“ VLADIMIRCI

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. GODINU**

Beograd, 29. jun 2022. godine

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 4
Bilans stanja	5 - 10
Bilans uspeha	11 - 13
Napomene uz finansijske izveštaje	14 - 34

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „IZVOR“ VLADIMIRCI

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Izvor“ Vladimirci (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2021. godine, bilansa uspeha, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za potencijalne efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Na osnovu dokumentacije koja nam je stavljena na uvud, nismo mogli da steknemo potrebna uveravanja da početna stanja na dan 1. januar 2021. godine, kao i stanje na dan 31. decembar 2021. godine, ne sadrže pogrešne prikaze koji mogu značajno uticati na finansijske izveštaje tekućeg perioda, realnost iskazanih iznosa početnog stanja za 2021. godinu, kao ni iznos neophodnih korekcija po ovom osnovu.

Nekretnine, postrojenje i oprema, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine iskazani su u iznosu od 81.358 hiljada dinara. Preduzeće nije vršilo test obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme na dan bilansa. Kako je obelodanjeno u Napomeni 4.1., na zemljište se odnosi 786 hiljada dinara, građevinske objekte 72.844 hiljada dinara, a na postrojenja i opremu iznos od 7.728 hiljada dinara. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izveštaje. Preduzeće nam nije stavilo na uvid dokumentaciju na osnovu koje bismo mogli da potvrdimo vlasništvo na nekretninama.

Potraživanja od kupaca u zemlji, na dan 31. decembar 2021. godine, u iznosu od 48.787 hiljade dinara. Preduzeće nije u Napomenama obelodanilo starosnu strukturu potraživanja niti je na kraju izveštajnog perioda vršilo procenu naplativosti potraživanja. Za navedena potraživanja nismo bili u mogućnosti da pribavimo nezavisne potvrde stanja, niti da se alternativnim revizorskim postupcima uverimo u realnost iskazanih potraživanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnov za mišljenje sa rezervom

Osnovni kapital, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine iskazan je u iznosu od 83.849 hiljada dinara i nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos neophodnih korekcija po ovom osnovu.

Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, na dan 31. decembar 2021. godine, iznose 21.237 hiljada dinara. Preduzeće nam nije prezentovalo dokumentaciju na osnovu koje bismo mogli da utvrdimo osnov za formiranje iskazane revalorizacije, kao i da potvrdimo obelodanjenu vrednost u priloženim finansijskim izveštajima.

Kratkoročne obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine, iskazane su u iznosu od 29.984 hiljada dinara i delom se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 8.302 hiljade dinara. Putem konfirmacija nismo bili u mogućnosti da potvrdimo stanje obaveza na dan bilnsa, alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u tačnost iskazanog iznosa kratkoročnih obaveza.

Ostale obaveze iz poslovanja, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine, iznose 11.318 hiljada dinara, od navedenog, iznos od 7.684 hiljada dinara potiče iz ranijih godina. Preduzeće nam nije stavilo na uvid dokumentaciju na osnovu koje bismo mogli da potvrdimo iznos obelodanjen u priloženim finansijskim izveštajima.

Društvo na dan 31. decembar 2021. godine, vodi značajan broj sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac i kao tuženi. Na osnovu dokumentacije koja nam je stavljena na uvid nismo mogli da se uverimo u efekat koji bi na finansijske izveštaje imali ishodi ovih sudskih sporova.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo 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 revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (nastavak)

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da se 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora

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 granicu 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.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza 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 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 interne kontrole entiteta.
- 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

- Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, 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

Ovlašćeni revizor



Aleksandar Žunić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07347189

Шифра делатности 3600

ПИБ 101403449

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ИЗВОР, ВЛАДИМИРСКИ

Седиште ВЛАДИМИРСКИ, Светог Саве 25

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	4.1.	81.358	83.674	
01	1. 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	4.1.	81.358	83.674	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.			
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	73.630	75.656	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		7.728	8.018	
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				
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 (хартије 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	4.2.	67.109	73.467	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.3.	8.682	8.979	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.3.	7.574	8.106	
11 и 12	2. Недовершена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.3.	1.108	873	
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	4.4.	48.787	62.968	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.4.	48.787	62.968	
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	4.5.	3.724	800	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.	226	800	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.	1.136		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	4.5.	2.362		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		24	24	
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	4.5.	24	24	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.6.	5.892	696	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		148.467	157.141	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.7.	118.483	115.221	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.7.	83.849	83.849	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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	4.8.	21.237	21.237	
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	4.7.	22.625	19.363	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.7.	20.151	17.603	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.9.	2.474	1.760	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.10.	9.228	9.228	
350	1. Губитак ранијих година	0413	4.10.	9.228	9.228	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
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 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
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	
					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. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	4.11.	29.984	41.920	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		19.620	33.606	
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	4.11.	8.302	22.271	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по неницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	4.11.	11.318	11.335	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.11.	10.364	8.314	

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
44, 45 и 46 осин 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4.11.	7.084	6.632	
47,48 осин 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.11	3.280	1.682	
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) осин 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ъ. 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		148.467	157.141	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Блажишорцима

дана 29.06.2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07347189	Шифра делатности 3600	ПИБ 101403449
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ИЗВОР, ВЛАДИМИРЦИ		
Седиште ВЛАДИМИРЦИ, Светог Саве 25		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1.	128.678	99.367
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	5.1.	90.678	84.158
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1.	90.678	84.158
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	5.1.	38.000	15.209
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	5.2.	123.360	95.845
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.	42.822	27.714
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.2.	46.013	40.860
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2.2.	27.219	24.001
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2.2.	4.520	4.136
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2.2.	14.274	12.723
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.11.	2.315	2.362
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.9.	13.901	14.233
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.12	18.309	10.676

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		5.318	3.522
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3.	2.913	2.262
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3.	2.913	2.262
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	5.4.	1.780	1.731
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4.1.	1.403	902
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	5.4.	377	829
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.133	531
	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			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.5.	3.391	1.930
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.6.	103	5
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		235	48
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		131.694	101.634
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		128.766	99.554
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	5.8.	2.928	2.080
	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	5.9.	2.928	2.080

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	5.10.		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		454	320
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.11.	2.474	1.760
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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. Умњена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Благодолуцка

дана 29.06.2022 године



Законоски заступник

[Signature]

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU

1. UVODNE NAPOMENE

JKP "Izvor" Vladimirci osnovano je od strane SO Vladimirci sa prioriternom delatnošću proizvodnja vode i snabdevanje pićkom vodom građana i privrede, kao i sakupljanje i prevoz otpada do komunalne deponije, obeležavanje grobnih mesta, upravljanje radom pijace. Krajem 2016. godine gasenjem Direkcije za gradjevinsko zemljiste, puteve i izgradnju, koja je bila sastvni deo Opštinske uprave ova jedinica pripojena je Javnom komunalnom preduzeću „Izvor“ pa je postojeća delatnost proširena na usluge zimskog i letnjeg održavanja puteva.

Šifra delatnosti : 3600

Organi preduzeća su Nadzorni odbor i direktor.

Lice ovlašćeno za zastupanje direktor Nebojša Radović.

Matični broj preduzeća je 07347189, poreski identifikacioni broj je 101403449.

Broj zaposlenih u preduzeću na dan 31.12.2019 iznosio je 50, a na dan 31.12.2019 godine 48.

U toku 2020. godine Nadzorni odbor je održao 11 sednica. Preduzeće je na osnovu člana 7. Zakona o računovodstvu (Sl. glasnik RS br. 30/2018,73/2019), na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja za 2019. godinu razvrstano u malo pravno lice.

Preduzeće je u 2020. godini poslovalo preko 4 tekuća računa i to u Komercijalnoj Banci ad Beograd broj 205-101188-37, Poštanskoj štedionici a.d, Beograd broj 200-2869270101962-40 i Uprava za trezor račun broj 840-387743-26.

2. OSNOV ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnov za pripremu

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i ostalim primenjivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, za pripremu finansijskih izveštaja, Društvo primenjuje Medjunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji su utvrđeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

MSFI za MSP izdati od strane Odbora za medjunarodne računovodstvene standarde (u julu 2009. godine sa izmenama i dopunama iz maja 2015. godine) su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda MSFI za MSP (broj rešenja 401-00-3683/2018-16) dana 16. oktobra 2018. godine. Navedeni prevod MSFI

za MSP se primenjuje od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2019. godine.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i 144/2014).

Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI za MSP koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Obzirom na napred navedeno, kao i to da je Zakonom o racunovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta za izveštavanje, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može uticati na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP.

3. PREGLED ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća. Prihodi se iskazuju po faktornoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost. Prihodi se priznaju kada se proizvod, voda, isporuči, odnosno u trenutku kada se usluga izvrši. Za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća. U troškove spadaju troškovi direktnog materijala, troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, zarade i ostali lični rashodi.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Nematerijalna ulaganja su:

- ulaganje u razvoj
- ulaganje u koncesije, licence, patente i slična prava
- goodwill
- ostala nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje početno se meri (priznaje) po nabavnoj ceni ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina osim, ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja ili
2. za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i to tržište će trajati i na kraju veka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

Izdaci vezani za održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak perioda kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaje se kao nematerijalno ulaganje.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su stalna sredstva čijom upotrebom se ostvaruju buduće ekonomske koristi. To su zemljište, zgrade, postrojenja i mašine, transportna sredstva, nameštaj, alat i inventar i kancelarijska oprema.

U ova sredstva razvrstava se i alat i inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Na osnovu Izmena i dopuna Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća-Odeljak 17 - Nekretnina, postrojenja i oprema,

nabavna vrednost stavke nekretnina, postrojenja i oprema je gotovinski ekvivalent cene na datum priznavanja. Ako se plaćanje odlaže duže od uobičajenih uslova kreditiranja, nabavna vrednost predstavlja sadašnju vrednost svih budućih plaćanja.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka (produžavanje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapredjenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadgradnje mašinskih delova, uvodjenje novih proizvodnih procesa, kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.).

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva već predstavljaju rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po fer vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otudjivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otudjenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otudjenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje.

Biološka sredstva preduzeća su osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi. Biološko sredstvo se meri prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa stanja, po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje.

3.3. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja ili
2. za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i da će to tržište postojati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, procenjuje se na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnina, postrojenja i opreme otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalne stope amortizacije, na osnovicu utvrđenu za svako sredstvo posebno.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretnine, postrojenja i opremu preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskog koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstveneprocene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nekretnina, postrojenje ili oprema stavljena u upotrebu. Za potrebe poreskog bilansa sastavlja se poseban obračun amortizacije na način koji je propisan Zakonom o porezu na dobit i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovlašćenja iz tog zakona.

Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

3.4. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne finansijske plasmane čine učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročni krediti i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Posle početnog priznavanja, finansijska sredstva mere se po njihovim poštnim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja u transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otudjenja.

Na dan bilansa plasmani se procenjuju prema nadoknadivoj vrednosti i vrši umanjeње ako je nadoknadiva vrednost niža od nabavne.

3.5. Zalihe materijala

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Troškovi nabavke obuhvataju fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti i rabati umanjuju fakturnu cenu.

Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se

- carine i druge uvozne dažbine,
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući i prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja prevoza koja ne može biti veća od tržišne vrednosti
- špediterske i posredničke usluge i drugi troškovi koji nastaju da bi se zalihe smestile u određeno skladište.

Alat i inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke manja od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike razvrstava se u zalihe materijala.

3.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Potraživanja za koja se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (neizvesna naplata) otpisuju se indirektno na teret rashoda. Direktni otpis na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti. Kratkoročne plasmane čine krediti, hartije od vrednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospeća do godinu dana. Ako postoji verovatnoća da se dati krediti ili hartije od vrednosti ne mogu naplatiti prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog umanjenja vrednosti (obezvređivanje).

Na teret rashoda priznaje se direktni otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja, osim potraživanja za ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje, pod uslovom:

1. da se nesumnjivo dokaže da su ta potraživanja prethodno bila uključena u prihode obveznika
2. da je to potraživanje u knjigama poreskog obveznika otpisano kao nenaplativo
3. da poreski obveznik pruži dokaze o neuspeloj naplati tih potraživanja sudskim putem

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su priznata kao rashod, a koja se kasnije naplate, u momentu naplate ulaze u prihode poreskog obveznika.

Odluku o indirektnom otpisu potraživanja, odnosno umanjenju vrednosti kratkoročnih plasmana donosi direktor preduzeća.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se nakon isteka najmanje 60 dana od dana dospelosti potraživanja.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka.

3.8. Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prilikom početnog priznavanja finansijske obaveze mere se po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mere po amortizovanoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

3.9. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća i iznosom.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada: a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveza može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se razlikuju od drugih obaveza kao što su obaveze prema dobavljačima i obračunate obaveze, jer je kod njih prisutna neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka koji su potrebni za izmirenje.

Merenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveza, primenom diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena iskazuje se kao trošak kamate.

Rezervisanje se ispituje na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3.10. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga u toku uobičajenog poslovnog ciklusa. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga priznaju se kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lčni rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim приходима.

3.11 . Devizni kursevi

Zvanični srednji kurs evra na dan 31.12.2020. za preračunavanje u dinarsku protivvrednost iznosi 117,5802 din a na dan 31.12.2019 iznoso je 117,5928 dinara.

4.BILANS STANJA

AKTIVA

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	U hilj. dinara	
	2021.	2020.
Poljoprivredno zemljište	786	786
Gradjevinski objekti	72.844	74.870
Postrojenja i oprema	7.728	8.018
Ukupno	81.358	83.674

U 2021. godini promene na nekretninama, postrojenjima i opremi odnose se na sledeće:	zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01.2021. Godine	786	109.839	21.998	0	0	0	132.623
Novе nabavke u toku godine	0		0		0		
PROCENA UVEĆANJE							
PROCENA SMANJENJE							
Prenos osnovnih sredstava u pripremi	0	0	0	0	0	0	
Otuđivanje i rashodovanje u toku godine							
Stanje 31.12.2020.	786	109.839	21.998	0	0	0	132.623
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01.2020. godine		34.969	13.980				48.948
Amortizacija za 2021. godinu		2.025	290			0	2.315
PROCENA							

UVEĆANJE							
PROCENA SMANJENJE							
Otudjivanje rashodovanje	i						
Stanje 31.12.2021.		36.994	14.270	0		0	51.264
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	786	72.844	7.728				81.358
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	786	74.870	8.018				83.674

4.2. OBRTNU IMOVINU u iznosu od 67.109 hilj din čine:

opis	2021.	2020.
Zalihe	7.574	8.106
Potraživanja osnovu prodaje	48.787	62.968
Plaćeni avansi	1.108	873
Gotovinski ekvivalenti	5.892	696
Ostala potraživanja	3.724	800
Kratkoroč. Finan.plasmani	24	24
Ukupno	67.109	73.467

4.3. ZALIHE

Zalihe na dan 31.12.2021 iznose 8.682, 31.12.2020. iznose 8.979 hilj din i imaju sledeću strukturu:

opis	2021.	2020.
Materijal	7.574	8.106
Dati avansi	1.108	873
Ukupno	8.682	8.979

4.4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Potraživanja po osnovu prodaje imaju sledeću strukturu:

Opis	2021.	2020.
Kupci u zemlji	88.427	71.631
Ispravka vred.	39.640	8.663

potraživanja		
Ukupno	48.787	62.968

Potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na fakturisanu realizaciju potrošačima za utrošenu vodu, za naknadu za održavanje vodovodne mreže, za komunalne usluge.

4.5. DRUGA POTRAŽIVANJA imaju sledeću strukturu:

	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih	72	72
Potraživanja za više plaćen porez	3.498	523
Druga potraživanja	154	205
Ukupno	3.724	800

4.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2021 iznose 5.892 hiljade dinara a na dan 31.12.2020. godine iznose 696 hilj. din i imaju sledeću strukturu:

O p i s	2021.	2020.
Blagajna	30	17
Tekući računi	5.862	679
Ukupno	5.892	696

Preduzeće je izvršilo popis gotovine i gotovinskih elemenata sa stanjem na dan 31.12.2021 godine i uskladilo knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Stanje na tekućem poslovnom računu na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 5.862 hilj din čine novčana sredstva na namenskom računu i tekućim računima kod sledećih banaka:

naziv	2021	2020
Banka Poštanska štedionica	4.460	588
Komercijalna banka	98	51
Uprava za Trezor	1.304	40
Ukupno	5.862	679

PASIVA

4.7. KAPITAL

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 118.483 hilj din, a čine ga:

Opis	2021.	2020
Osnovni kapital	•	
Državni kapital	83.849	83.849
Svega	83.849	83.849
Revalorizacione rezerve	21.237	21.237
Svega	21.237	21.237
Nerasporedjena dobit ranijih godina	20.151	17.603
Nerasporedjena dobit tekuće godine	2.474	1.760
svega	22.625	19.363
Gubitak		
Gubitak ranijih godina	9.228	9.228
Gubitak tekuće godine		
svega	9.228	9.228
Ukupno	118.483	115.221

4.8. Revalorizacione rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose 21.237 hilj din

Opis	2021.	2020.
Revalorizacione rezerve	21.237	21.237
ukupno	21.237	21.237

4.9. Nerasporedjeni dobitak na dan 31.12.2021. iznosi 2.474

Opis	2021	2020.
Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	2.474	1.760
Ukupno	2.474	1.760

4.10. Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati

o p i s	2021.	2020.
Gubitak ranijih godina	9.228	9.228
Gubitak tekuće godine	0	0
U k u p n o	9.228	9.228

4.11. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

U hiljadama din

o p i s	2021.	2020.
Obaveze iz poslovanja	8.302	22.271
Ostale obaveze iz poslovanja	11.318	11.335
Obaveze po osnovu PDV	2.495	895
Ostale kratkoročne obaveze	7.084	6.632
Obaveze za ostale poreze i doprinose	785	787
U k u p n o	29.984	41.920

Obaveze iz poslovanja u hiljadama dinara

Opis	2021	2020
Obaveze prema dobavljačima	8.302	22.271
Ukupno	8.302	22.271.

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2021 godine odnosno na dan 31.12.2020 odnose se na obaveze za menice i obaveze prema fondu voda u ukupnom iznosu od 11.318 odnosno 11.335 hiljade dinara

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 7.084 hiljade dinara na dan 31.12.2021, odnosno 6.632 hiljada dinara na dan 31.12.2020. godine odnose na neizmirene obaveze za zarade i naknade zaposlenima i licima angažovanim po osnovu ugovora o delu i ugovora privremenim i povremenim poslovanjima.

5. BILANS USPEHA

5.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovne prihode preduzeća čine:

o p i s	U hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	90.678	84.158
Prihodi po osnovu donacija	37.700	15000
Drugi poslovni prihodi	300	209
U k u p n o	128.678	99.367

5.2. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi preduzeća iznose 95.845 hilj din odnose se na:

o p i s	2021.	2020.
Troš.materijala,goriva i energije	42.822	27.714
Troškovi zarada i nak. zar.	46.013	40.860
Troškovi proizvodnih usluga	13.901	14.233
Troškovi amortizacije	2.315	2.362
Nematerijalni troškovi	18.309	10.676
U k u p n o	123.360	95.845

5.2.1. Troškove goriva i energije u ukupnom iznosu od 19.885 hilj din čine

O p i s	2021.	2020.
Troš. električne energije	14.729	15.016
Troškovi goriva	5.573	4.473
Ostali troškovi goriva i energije	295	396
U k u p n o	20.597	19.885

Troškovi električne energije u iznosu od 14.729 hilj. din odnose se na potrošnju električne energije za potrebe obavljanja delatnosti preduzeća.

Troškovi goriva u iznosu od 5.573 hilj din odnose se na troškove utrošenog euro dizela, motornog benzina i gasa za putnička i teretna vozila kao i na utrošena ulja i maziva. Preduzeće sačinjava mesečne preglede o angažovanosti službenih vozila i radnih mašina sa podacima o predjenoj kilometraži i potrošnji goriva po vozilu.

5.2.2. Troškovi zarada i naknada zarada

Obračun i isplata zarade u preduzeću vrši se u skladu sa Zakonom o radu, zakonom o javnim preduzećima, Uredbom o načinu i kontroli obračuna i isplate zarada u javnim preduzećima, Pravilnikom o poreskoj prijavi za porez po odbitku, Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, Kolektivnim ugovorom, ugovorima o radu i Programom poslovanja za 2021. godinu.

Kolektivnim ugovorom je definisano pravo zaposlenih na odgovarajuću zaradu za obavljene rad i vreme provedeno na radu, zarade po osnovu doprinosa zaposlenog poslovnom uspehu poslodavca i drugih primanja iz radnog odnosa u skladu sa kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu, a koja sadrži poreze i doprinose koji se plaćaju iz zarada. Zarada za obavljene rad i vreme provedeno na radu sastoji se od osnovne zarade, dela zarade za radni učinak i uvećane zarade.

Osnovna zarada je proizvod vrednosti cene rada za najjednostavniji posao, koeficijenta određenog posla i vremena provedenog na radu.

Opis	U hiljadama dinara	
	2021	2020
Troškovi zarada i naknada zarada	27.219	24.001
Troškovi pr. i doprinosa na zarade	4.520	4.136
Troškovi naknada po ugovoru o delu	585	374
Troškovi naknada PP	10.153	9.489
Troškovi naknada autorski ugovori		
Troškovi nakn. Fizickim licima po osnovu ostalih ugovora	1.037	867
Troškovi naknada NO	166	136
Ostali licni rashodi i naknade	2.333	1.857
Ukupno	46.013	40.860

5.2.3. Troškovi naknada po osnovu ugovora o delu

U 2021. godini zaključen je 1 Ugovor o delu u ukupnom iznosu od 585 hilj din.

5.2.4. Naknade članovima organa Upravnog i Nadzornog odbora

Predsednik i članovi Nadzornog odbora imaju pravo na odgovarajuću naknadu za rad u Nadzornom odboru. Na osnovu Odluke o naknadama za rad predsednicima i članovima Nadzornih odbora u javnim preduzećima čiji je osnivač opština Vladimirci odlučeno je da predsednici Nadzornog odbora imaju pravo na mesečnu naknadu u iznosu od 3.600 dinara, a članovi Nadzornih odbora naknadu od 3.000,00 dinara mesečno. U toku 2021. godine naknade za rad Nadzornog odbora iznosile su 166 hilj. din.

5.2.5. Ostali lični rashodi i naknade

Ostali lični rashodi i naknade u 2021. godini iznose 2.333 hilj din i čine ih:

naziv	2021.	2020.
Otpremnina zaposlenima	0	0
Jubilarne nagrade	437	20
Naknade za troškove prevoza na rad i sa rada	1.554	1.657
Solidarna pomoć zaposlenima	20	10
Troškovi umanjenja plate	0	0
Ostale naknade zaposlenima	322	190
U k u p n o	2.333	1.857

5.2.6. Naknada troškova prevoza na rad i s rada

Naknada troškova prevoza na rad i sa rada zaposlenih u 2021. godini iznosile su 1.554 hiljada dinara. Isplata je izvršena u skladu sa članom 118. Zakona o radu.

5.2.7. Ostale naknade zaposlenima

Ostale naknade zaposlenima u 2021. godini iskazane su u iznosu od 322 hiljade dinara.

5.2.8. Solidarne pomoći zaposlenima

Solidarna pomoć iskazana je u iznosu 20 hilj din i odnosi se na isplatu zaposlenom za rođenje deteta.

5.2.9. Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 14.233 hilj din. i obuhvataju:

o p i s	2021.	2020.
Troš. transportnih usluga	1.815	3.640
Troš. usluga održavanja	2.107	2.500
Troš. zakupnina	0	0
Troš. reklame i propagande	38	23
Troš. ostalih usluga	9.941	8.070
U k u p n o	13.901	14.233

5.2.10. Troškovi transportnih usluga iskazani su u iznosu **1.815** hilj din i u najvećoj meri ih čine troškovi prevoza u drumskom saobraćaju. Preostali iznos odnosi se na poštanske troškove, troškove usluga mobilnih telefonija, fiksnih telefona i interneta.

5.2.11. Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 2.315 hilj din

o p i s	2021.	2020.
Troš. Amortizacije nekretnina	2.025	2.026
Troš. Amortizacije opreme	290	336
U k u p n o	2.315	2.362

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 2.315 hilj din i čine ih : troškovi amortizacije nekretnina u iznosu od 2.025 hilj din, , opreme u iznosu od 290 hilj din.

5.2.12. Nematerijalne troškove čine:

o p i s	2021.	2020.
Troš. neproizvodnih usluga	2.053	3.285
Troškovi reprezentacije	807	686
Troškovi premije osiguranja	25	25
Troškovi platnog prometa	148	112
Troškovi članarina	8	0
Troškovi poreza	131	318
Troškovi doprinosa	7	0
Ostali nematerijalni troškovi	15.130	6.250
U k u p n o	18.309	10.676

5.2.13. Troškovi reprezentacije iznose 807 hilj din i odnose se na troškove za nabavku pića i kafe i na ugostiteljske usluge

5.2.14. Troškovi platnog prometa iznose 148 hilj din i odnose se na troškove bankarskih provizija na dinarskim računima.

5.3. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi preduzeća odnose se na:

o p i s	2021.	2020.
Prihodi od kamata	2.913	2.262
U k u p n o	2.913	2.262

5.3.1. **Strukturu prihoda od kamata** u iznosu od 2.913 hilj din čine prihodi po osnovu obračunatih kamata za neredovno izmirenje ispostavljenih računa za utrošenu vodu.

5.4. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iznose 1.780 hilj. din i obuhvataju:

o p i s	2021.	2020.
Rashodi kamata	1.403	902
Ostali finan. rashodi	377	829
U k u p n o	1.780	1.731

5.4.1. **Rashodi kamata** u iznosu od 1.403 hilj din odnose se na kamate po osnovu neblagovremeno izmirenih obaveza.

5.5. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

Rashodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine iskazani u iznosu od 3.391 hilj din odnose se na:

O p i s	2021.	2020.
Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja od kupaca	3.391	1.930
U k u p n o	3.391	1.930

5.6. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi na dan 31.12.2021. god. iznose 103 hilj.din :

Opis	2021.	2020.
Ostali prihodi	103	5
Ukupno	103	5

5.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

opis	2021.	2020.
Gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	0	0
Kazne za prekršaje		
Naknade stete drugim licima	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	235	48
Ukupno	235	48

5.8. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

opis	2021.	2020.
Dobitak iz redovnog poslovanja	2.928	2.080
Ukupno	2.928	2.080

5.9. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

opis	2021.	2019.
Dobitak pre oporezivanja	2.928	2.080
Ukupno	2.928	2.080

5.10. PORESKI RASHOD PERIODA

opis	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	454	320
Ukupno	454	320

5.11. NETO DOBITAK

opis	2021.	2020.
Neto dobitak	2.474	1.760

Ukupno	2.474	1.760
---------------	--------------	--------------

5.12. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeće vodi značajan broj sudskih sporova, u kojima se javlja kao tužilac i kao tuženi.

5.13. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

5.14. Ostala obelodanjivanja

Dana 11. marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglasila pandemiju usled širenja korona virusa COVID - 19 u celom svetu. Dana 15. marta 2020. godine, a na osnovu člana 200. stav 5. Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15. marta 2020. godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokovalo je poremećaje u snabdevanju i uticalo je na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. U cilju prevazilaženja izazova, smanjenja ekonomskih posledica i negativnog uticaja pandemije izazvane virusom COVID-19 na poslovne rezultate privrednih subjekata, Vlada Republike Srbije i Narodna banka Srbije doneli su set mera za održanje likvidnosti i obrtnih sredstava u otežanim ekonomskim uslovima, očuvanju stabilnosti finansijskog sistema, smanjenje nezaposlenosti.

U Vladimircima, 31.03.2022.



Zakonski zastupnik

Nebojša Radović

 Nebojša Radović