

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU

JKP „RAŠKA“, RAŠKA

BEOGRAD, JUN 2022. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine	10
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2021. godine	13

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JKP „RAŠKA“, RAŠKA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP „RAŠKA“, Raška (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju 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 koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

- 1) Po Zakonu o javnoj svojini nosilac prava javne svojine na svim građevinskim objektima je Opština Raška. Rukovodstvo Društva je po nalogu Državne revizorske institucije, pokrenulo postupak isknjiženje građevinskih objekata iz svojih poslovnih knjiga čija je ukupna sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine iznosila 49.930 hiljada dinara.
- 2) Do dana završetka revizije finansijskih izveštaja, Društvo nije sastavilo konačan Poreski bilans i konačnu Poresku prijavu, jer je zakonski rok za predaju navedenog obrasca 30. jun 2022. godine. Zbog toga, nismo u mogućnosti da se uverimo u ispravnost obračuna Poreskog bilansa i Poreske prijave poreza na dobit za 2021. godinu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje 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 u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu,
20.06.2022. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Valentina Stojilković, mast. ekon.

Valentina S.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07176872	Шифра делатности 3600	ПИБ 101274752
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RAŠKA RAŠKA		
Седиште РАШКА, Душанова 2а		

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		98.287	91.840	97.521
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	6	98.287	91.840	97.521
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	50.960	51.816	53.841
023	2. Постројења и опрема	0011	6	43.148	37.597	41.473
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	460	460	460
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	3.719	1.967	1.747
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	7	331		3.373
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		126.551	116.928	122.823
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	22.405	21.550	20.943
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	19.561	19.473	18.485
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	2.834	2.067	2.458
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8			
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		10	10	
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	9	73.002	62.143	68.035
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	73.002	62.143	68.035
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	10	7.175	8.207	9.914
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	4.227	6.038	7.180
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	2.707	1.928	2.493
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	241	241	241
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	23.730	24.789	23.692
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	239	239	239
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		225.169	208.768	223.717
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	24	799	572	774
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13	152.742	142.974	155.075
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	77.386	77.386	77.386
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				
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	13	77.294	77.828	79.627
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	13	71.279	77.828	70.005
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	13	6.015		9.622
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	13	1.938	12.240	1.938
350	1. Губитак ранијих година	0413	13	1.938	1.938	1.938
351	2. Губитак текуће године	0414			10.302	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		21.538	18.280	18.027
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14	21.538	18.044	17.791
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	14	16.972	13.817	13.485
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	14	4.566	4.227	4.306
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			236	236
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	15		236	236
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16		142	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		50.889	47.372	50.615
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17	4.400	3.266	2.930
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	17	4.400	3.266	2.930
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	18	1.945	1.978	1.327
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	16.488	10.734	15.809
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	19	16.488	10.734	15.809
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		9.368	12.706	11.861

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 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	8.207	12.002	11.441
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	21	1.161	704	420
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	22			
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	23	18.688	18.688	18.688
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		225.169	208.768	223.717
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	24	799	572	774

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

РАДОМИ
Р
ЈАЋОВИЋ
01159802
6 Sign

Digitally signed
by РАДОМИР
ЈАЋОВИЋ
011598026 Sign
Date:
2022.04.13
12:18:01 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176872

Шифра делатности 3600

ПИБ 101274752

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE RAŠKA RAŠKA

Седиште РАШКА, Душанова 2а

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	25	262.116	219.960
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	25	1.644	1.631
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	25	1.644	1.631
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	25	245.146	203.552
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	25	245.146	203.552
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	25	15.326	14.777
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	26	266.080	230.763
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	26	1.227	1.631
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	65.286	52.480
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	159.311	145.045
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	92.684	99.825
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	15.412	16.621
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	26	51.215	28.599
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	26	13.560	12.093
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	26		258
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	8.359	6.687
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	26	4.284	1.123
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	14.053	11.446

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		3.964	10.803
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	27	83	520
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	83	520
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	28	27	149
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	27	149
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		56	371
	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	29	9.998	1.718
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30		1.341
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	6.315	5.066
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	3.072	1.745
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		278.512	227.264
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		269.179	233.998
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		9.333	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			6.734
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	33		185
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	33	39	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		9.294	

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			6.549
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		3.279	3.753
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		6.015	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			10.302
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

РАДОМИР ЈАЋОВИЋ Digitally signed
by РАДОМИР ЈАЋОВИЋ
01159802 011598026 Auth
6 Auth Date: 2022.04.13
12:21:06 +02'00'

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОДИНЕ**

ЈКП "РАШКА" РАШКА

У Рашкој 31.01.2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Предузеће је основано Одлуком Скупштине општине Рашка о оснивању Комуналног Предузећа "Рашка", бр. 06-II-6/93 дана 30.09.1993. године под фирмом: Комунално предузеће "Рашка"- јавно предузеће Рашка.

Делатност Предузећа је:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- одстрањивање отпадака из смећа, санитарне и сличне активности
- производња и снабдевање паром и топлотом водом
- чишћење објеката
- погребне и пратеће активности

Седиште Предузећа је у Рашкој, Улица Душанова 2а.

Матични број Предузећа је 07176872.

Порески идентификациони број Предузећа је 101274752.

Друштво је сагласно са критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Број запослених на дан 31.12.2021. године је 106, а на дан 31.12.2020. године 109.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2021. године презентирани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курсева стране валуте

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

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

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

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

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

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

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

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

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

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

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

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу, пропорционалним методом по стопи од 20%.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа 50 хиљада динара..

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава. уз примену следећих стопа:

Сходно процењеном веку коришћења за значајнија основна средства која су у актуелној примени користе се следеће стопе амортизације:

Амортизационе групе	Стопе у %	Процењени век Коришћења
Грађевински објекти високоградње и нискоградње, водоводи, канализација и сл.	2-25%	40-50
Грађевински објекти - дрвене конструкције	5-6,67%	15-20
Остали грађевински објекти	5-10%	10-20
Намештај и пословни инвентар	5-20%	5-15
Канцеларијска опрема	5-20%	5-15
Путничка моторна возила	12,5-20%	5-8
Камиони	10-125%	8-10
Радне машине	12,5-20%	5-8
Остала опрема	5-20%	5-15

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

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

3.9. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

У току обрачунског периода залихе материјала, резервних делова и робе се евидентирају по набавним ценама.

Обрачун излаза залиха материјала, резервних делова и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода. Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха.

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

3.10. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

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

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

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

в) Готовина и готовински еквиваленти

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

г) Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

3.11. Исправка вредности потраживања

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

Индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода рачуна исправке вредности врши се по процени руководства о чему одлуку доноси управни одбор Предузећа.

3.11. Умањења вредности финансијских средстава

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

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од дана доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

3.12. Остале финансијске обавезе

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

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

а) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

б) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

3.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на :резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Предузеће је вршило дугорочна резервисања за потенцијалне обавезе по основу судских спорова који су у току. Износ резервисања је одређен на основу процене руководства.

3.19. Порез на добитак

а) Текући порез

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

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

б) Одложени порез

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

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

3.14. Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

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

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

б) Отпремнине

У складу са Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике.

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.15. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.16. Приходи и расходи

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

За одobreне рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.17. Умањење вредности имовине

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

3.18. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по онструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства и др.

3. 19. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је

значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Друштво може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

3.20. Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећин начин: а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3. 21. Рачуноводствене процене

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

4. Пословно окружење

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа разматра могућност да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара	
	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност на почетку године	538	538
Стање на крају године	538	538
Кумулирана исправка вредности на почетку године	538	538
Стање на крају године	538	538
Нето садашња вредност:		
31.12.2021. године		
31.12.2020. године		

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара					
	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретности, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	980	110.003	144.110	460	2.519	258.072
Укупна повећања		1.316	16.841		1.861	20.018
Набавка директно од добављача		1.316	16.841		1.861	20.018
Укупна смањења			18			18
Расход у току године			18			18
Набавна вредност на крају године	980	111.319	160.933	460	4.380	278.072
Кумулирана исправка вредности на почетку године		59.167	106.513		552	166.232
Укупна повећања		2.172	11.279		109	13.560
Амортизација		2.172	11.279		109	13.560
Укупна смањења			7			7
Расход у току године			7			7
Кумулирана исправка вредности на крају године		61.339	117.785		661	179.785
Нето вредност:						
31. децембар 2021. године	980	49.980	43.148	460	3.719	98.287
31. децембар 2020. године	980	50.836	37.597	460	1.967	91.840

Власник некретнина постројења и опреме је локална самоуправа.

На некретностима постројењима и опреми нема терета.

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара 2020.	2020.
Одложене пореска средства	331	
Стање на дан 31. децембар	331	

8. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 2021.	2020.
Набавна вредност материјала	18.307	17.480
Нето вредност материјала	18.307	17.440
Набавна вредност резервних делова	195	348
Исправка вредности резервних делова		144
Нето вредност резервних делова	195	204
Набавна вредност алата и инвентара у складишту	1.059	2.060
Нето вредност алата и инвентара	1.059	2.060
Исправка вредности		231
Нето вредност материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и маниоулацији		(231)
Свега залихе материјала	19.561	19.473
Роба у промету на мало	2.834	2.067
Свега роба	2.834	2.067
Плаћени аванси за услуге у земљи	10	10
Свега дати аванси	10	10
Стање на дан 31. децембар	22.405	21.550

Залихе су исказане у приложеним финансијским извештајима на дан 31.12.2021. године у вредностима које нису веће од нето оствариве вредности на дан биланса.

Залихе Предузећа нису терећене на дан биланса.

ЈКП "РАШКА", Рашка
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	147.028	147.028
Повећање	282.189	282.189
По основу продаје	282.189	282.189
Смањење	281.712	281.712
По основу наплате	281.712	281.712
Бруто стање на крају године	147.505	147.505
Исправка вредности на почетку године	84.885	84.885
Кориговано почетно стање	84.885	84.885
Укупна смањења	10.382	10.382
Пренос у приходе	9.998	9.998
Остало	384	384
Исправка вредности на крају године	74.503	74.503
Нето стање		
31.12.2021. године	73.002	73.002
31.12.2020. године	62.143	62.143

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	Потраживања од запослених	Потраживања за више плаћени порез на добитак	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Потраживања по основу накнада штета	Потраживања за приходе по посебним прописима	Остала краткорочна потраживања	Порез на вредност примљених фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	Укупно
Бруто стање на почетку године	3.397	1.928	241	(83)	2	1.846	58	818	8.207	
Повећање	38.483	779		1.188		2.620	(1.846)	25.265	7.848	76.461
Смањење	41.127			1.196				25.198	7.848	77.493
Бруто стање на крају године	753	2.707	241	(91)	2	2.620	125	818	7.175	
Нето стање	753	2.707	241	(91)	2	2.620	125	818	7.175	
31.12.2021. године	3.397	1.928	241	(83)	2	1.846	58	818	8.207	

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући (пословни) рачуни	23.609	24.678
Благајна	121	111
Стање на дан 31. децембар	23.730	24.789

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

	У хиљадама динара	
Назив банке	2021.	2020.
Банка Интеса	16.450	18.454
Комерцијална банка	2.887	824
Војвођанска банка	1.428	952
Банка Поштанска штедионица	2.345	4.110
Комерцијална банка - рачун боловања	498	336
Наменски рачун за јавне радове	2	2
Прелазни рачун	(1)	
Стање на дан 31. децембар	23.609	24.678

Готовински еквиваленти у благајни исказани на дан биланса односе се на следеће благајне:

	У хиљадама динара
Назив благајне	Износ на дан 31. децембар
Дневник благајне - главна благајна	49
Благајна 1 - Рашка	72
Укупно:	121

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала активна временска разграничења	239	239
Стање на дан 31. децембар	239	239

13. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Државни капитал	77.386	77.386
Свега основни капитал	77.386	77.386
Нераспоређени добитак ранијих година	71.279	77.828
Нераспоређени добитак текуће године	6.015	
Свега добитак	77.294	77.828
Губитак ранијих година	1.938	1.938
Губитак текуће године		10.302
Свега губитак	1.938	12.240
Стање 31. децембра	152.742	142.974

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара	
	Државни капитал	Укупно
Стање на почетку године	77.386	77.386
Стање 31.12. текуће године	77.386	77.386

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	77.828
Смањење по основу покрића губитка	6.549
Повећање по основу добитка текуће године	6.015
Стање 31.12. текуће године	77.294

в) Губитак

	У хиљадама динара
Стање на почетку године	12.240
Смањење по основу покрића губитка	6.549
Остала смањења	3.753
Стање 31.12. текуће године	1.938

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара		
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за трошкове судских спорова	Укупно
Стање 31.12.2020. године	13.817	4.227	18.044
Повећања:			
Нова резервисања	3.155	339	3.494
Укупно повећање	3.155	339	3.494
Смањења:			
Стање 31.12.2021. године	16.972	4.566	21.538

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања радницима за 2021. годину по основу отпремнина су следећи:

Опис	
Дисконтна стопа	4,80%
Процењена стопа раста просечне зараде	4,00%
Проценат флукуације	5,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	264.759,00
Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко биланса успеха

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе по основу финансијског лизинга		236
Стање 31. децембра		236

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе:		142
Стање на дан 31. децембар		142

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остале краткорочне финансијске обавезе	4.400	3.266
Стање 31. децембра	4.400	3.266

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљени аванси у земљи	1.945	1.978
Стање на дан 31. децембар	1.945	1.978

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Обавезе према добављачима у земљи	Укупно
Стање на дан 31.12.2020. године	10.734	10.734
Повећање	173.388	173.388
Нове обавезе	173.388	173.388
Смањење	167.634	167.634
По основу плаћања	167.634	167.634
Стање на дан 31.12.2021. године	16.488	16.488

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остале обавезе из специфичних послова	2.862	2.862
Свега обавезе из специфичних послова	2.862	2.862
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	3.766	7.060
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	49	56
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	801	1.056
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	621	854
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	12	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	4	6
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	3	4
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.256	9.053
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	48	42
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	24	24
Остале обавезе	17	21
Свега остале обавезе	89	87
Стање на дан 31. децембар	8.207	12.002

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

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1	1
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	958	639
Свега обавезе за порез на додату вредност	959	640
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	58	100
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	144	134
Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	202	234
Стање на дан 31. децембар	1.161	874

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2020.	2020.
Обавезе за порез из резултата		(170)
Стање на дан 31. децембар		(170)

23. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала пасивна временска разграничења	18.688	18.688
Стање на дан 31. децембар	18.688	18.688

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Хартије од вредности које су ван промета	799	572
Стање на дан 31. децембар	799	572

Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета	799	572
Стање на дан 31. децембар	799	572
25. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.644	1.631
Укупно приходи од продаје робе	1.644	1.631
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	245.146	203.552
Укупно приходи од продаје производа и услуга	245.146	203.552
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	12.000	11.476
Приходи од закупнина	3.322	3.301
Приходи по посебним прописима из осталих извора	4	
Укупно остали пословни приходи	15.326	14.777
Стање на дан 31. децембар	262.116	219.960

26. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	1.227	1.631
Укупно набавна вредност продате робе	1.227	1.631
Трошкови материјала за израду	20.247	16.048
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.302	4.649
Трошкови горива и енергије	34.463	27.968
Трошкови резервних делова	2.009	1.709
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.265	2.106
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	65.286	52.480
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	92.684	99.825
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.412	16.621
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		12.987
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	18	57
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	799	750
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	33.821	
Остали лични расходи и накнаде	16.577	14.805
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	159.311	145.045
Трошкови амортизације	13.560	12.093
Расходи од усклађивања вредности залиха		258
Укупно расходи од усклађивања имовине (осим финансијске)		258
Трошкови услуга на изради учинака	53	2.008
Трошкови транспортних услуга	3.296	2.212
Трошкови услуга одржавања	4.990	2.040
Трошкови закупнина		100
Трошкови рекламе и пропаганде	20	27
Трошкови осталих услуга		300
Укупно трошкови производних услуга	8.359	6.687
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.154	333
Остала дугорочна резервисања	1.130	790
Укупно трошкови резервисања	4.284	1.123
Трошкови непроизводних услуга	8.982	6.492
Трошкови репрезентације	89	125
Трошкови премија осигурања	922	984
Трошкови платног промета	561	486
Трошкови чланарина	150	38
Трошкови пореза	1.881	1.785
Остали нематеријални трошкови	1.468	1.536
Укупно нематеријални трошкови	14.053	11.446
Стање на дан 31. децембар	266.080	230.763

27. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)	83	520
Стање на дан 31. децембар	83	520

Структура финансијских прихода

Приходи од камата:

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	2021.	2020.
Приходи од затезних камата у земљи	83	520
Укупно:	83	520

28. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	27	149
Стање на дан 31. децембар	27	149

Структура финансијских расхода

Расходи камата:

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	2021.	2020.
Затезне камате	27	149
Укупно:	27	149

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	У хиљадама динара
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	9.998	1.718
Укупно:	9.998	1.718

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		1.341
Укупно:		1.341

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добици од продаје материјала	293	
Приходи од смањења обавеза	236	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	790	870
Остали непоменути приходи	4.996	4.196
Укупно остали приходи	6.315	5.066
Стање на дан 31. децембар	6.315	5.066

Структура осталих непоменутих прихода:

	У хиљадама динара	
	2020.	2020.
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од матичних и зависних правних лица	4.951	4.013
Приходи од накнаде штете		123
Остали непоменути приходи	45	60
Стање на дан 31. децембар	4.951	4.196

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	19	
Мањкови	1.010	
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		554
Расходи по основу директних отписа потраживања	883	
Остали непоменути расходи	1.160	1.191
Стање на дан 31. децембар	3.072	1.745

33. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	854	1162
Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	777	641
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	116	336
Нето добитак пословања које се обуставља	11	185
Нето губитак пословања које се обуставља	39	

34. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Преузете обавезе

Предузеће нема закључене дугорочне уговоре.

2) Потенцијалне обавезе

а) Судски спорови

На дан 31.12.2020. године, против Предузећа су покренути судски спорови по разним основма. Укупан износ по тужбених захтевима износи 4.556 хиљада динара. Предузеће је извршило резервисања по основу судских спорова за износ од 4.556 хиљада динара.

Предузеће врши наплату својих потраживања од других правних и физичких лица преко јавних извршитеља, од којих се одређена наплате, а одређена пређу у спор, те сходно томе на дан 31. децембра 2021. године постоји већи број активних извршења.

б) Јемства и гаранције

Предузеће нема потенцијалне обавезе на дан 31. децембра 2021. године по основу датих јемстава и гаранција.

в) Ковид-19

Глобални изазов у 2021. години, баш као и претходне године, остаје епидемија вируса „SARS-Co-2“, која генерално има негативан утицај и на глобалну и на домаћу економију. Република Србија прикључила се земљама широм света у смислу да предузима разне мере у циљу сузбијања ширења овог вируса, као и разне мере подршке привредним субјектима и становништву.

Руководство Друштва предузима све неопходне здравствене и остале мере превенције и борбе против пандемије овог вируса, а на основу препорука и уредби надлежних државних органа и континуирано прати све активности и нове информације у циљу благовременог реаговања.

Друштво је донело сет оперативних мера у циљу заштите здравља запослених на раду и обезбеђивања континуитета пословања у претходно описаним условима. Процес пословања организован је уз високе мере заштите здравља запослених и руководство улаже напоре да обезбеди континуитет пословних активности, а на начин да буду задовољени постављени циљеви, што подразумева и измену у одређеним стратегијама.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да тренутна ситуација проузрокована глобалним присуством наведеног вируса ће утицати у мањој мери на пад пословних активности и праве се планови како да се тај пад сведе на најмању могућу меру, уз очување и заштиту здравља запослених

35. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је вршило обрачун резервисања за примања запослених на дан 31.12.2021. године (веза напомена 15)

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

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

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	2021.	2020.
Укупна задуженост	4.400	3.502
Готовина и готовински еквиваленти	23.730	24.789
Нето задуженост	(19.330)	(21.287)
Капитал	152.742	142.974
Укупни капитал	133.412	121.687
Показатељ задужености	-14,5%	-17,5%

Капитал обухвата дугорочне и краткоричне финансијске обавезе. Капитал укључује основни капитал и акумулирани резултат.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органоизовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на дугорочне обавезе номиниране у иностраној валути.

Каматни ризик

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

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

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

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	6.488			16.488
Крат. финан. обавезе	4.400			4.400
Остале крат. обавезе	9.368			9.368
	30.256			30.256
2020. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	3.266			3.266
Обавезе из пословања	10.734			10.734
Остале крат. обавезе	12.706			12.706
	26.706			26.706

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

37. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума одобравања ових финансијских извештаја.

38. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени одлуком од 31.01.2022. године.

Није било накнадних догађаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у приложеним финансијским извештајима.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобра 2021. године. У поступку усаглашавања са пословним патрнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

40. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Рашкој, 31.01.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

РАДОМИР
ЈАЋОВИЋ
01159802
6 Sign

Digitally signed
by РАДОМИР
ЈАЋОВИЋ
011598026 Sign
Date: 2022.04.13
12:37:25 +02'00'