



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.

Beograd, Vojvode Stepe 8

PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59

tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641

E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа за водовод, одржавање чистоће и пијаца Моравац, Мрчајевци

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ЈКП МОРАВАЦ Мрчајевци** (у даљем тексту Предузеће), који обухватају биланс стања на дан **31. децембра 2021.** године, биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан **31. децембра 2021.** године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основе за мишљење

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у секцији овог извештаја под називом: Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја. Независни смо од Предузећа у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође (ИЕСБА кодекс) заједно са етичким захтевима који се односе на ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо остале етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Предузеће нема уписано власништво над непокретном имовином коју исказује у својим пословним евиденцијама, а чија вредност, на дан 31. децембар 2021. године, износи 8.544 хиљаде динара у делу који се односи на земљиште и 29.384 хиљада динара у делу који се односи на грађевинске објекте. Руководство очекује да ће се у најскоријем периоду извршити раздвајање власништва у складу са Законом о јавној својини, када ће се извршити и одговарајуће рекласификације у евиденцијама.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа за водовод, одржавање чистоће и пијаца Моравац, Мрчајевци

Одговорност руководства и лица задужених за управљање у презентацији финансијских извештаја

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању финансијских извештаја, руководство Предузећа је одговорно за процену способности Предузећа да настави своје пословање у складу са начелом сталности пословања, са обелодањивањем, где је то примењиво, чињеница које се односе на сталност пословања и коришћења овог начела као основе финансијског извештавања, осим уколико руководство не намерава да ликвидира Предузеће или да обустави његово пословање, или ако нема могућност да пословање настави.

Лица задужена за састављање и презентацију финансијских извештаја су одговорна за управљање у презентацији финансијских извештаја и за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверење пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке, и сматрају се материјално значајним, уколико појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са МСР, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајне грешке у финансијским извештајима, настале услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа за водовод, одржавање чистоће и пијаца Моравац, Мрчајевци

Одговорност ревизора у ревизији финансијских извештаја (наставак)

- стичемо разумевање интерних контрола значајних за ревизију како би припремили ревизијске процедуре прикладне околностима, али не са сврхом изражавања мишљења о систему интерних контрола.
- процењујемо адекватност усвојених рачуноводствених политика и исправност рачуноводствених процена од стране руководства и са њима повезаних обелодањивања.
- изводимо закључак о прикладности рачуноводног система вођеног у складу са принципом сталности пословања од стране руководства. Такође, на основу прибављених доказа изводимо закључке о очувању начела сталности пословања и да ли постоји његова угроженост. Уколико утврдимо да постоји материјално значајна несигурност у погледу очувања овог начела, обавезни смо да истакнемо у нашем извештају припадајућа обелодањивања у финансијским извештајима, или, ако таква обелодањивања нису прикладна, модификујемо наше мишљење по том основу. Наши закључци се темеље на прибављеним ревизијским доказима до датума нашег извештаја, али будући догађаји или услови могу узроковати немогућност Друштва да настави своје пословање у складу са начелом сталности.
- оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли финансијски извештаји представљају настале трансакције и догађаје на начин који испуњава фер презентацију.
- комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену вршења ревизије, као и о значајним налазима ревизије, укључујући значајне пропусте у систему интерне контроле које утврдимо у току ревизије.
- такође обезбеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо се придржавали одговарајућих етичких захтева у погледу независности, и са њима комуницирамо све односе и чињенице које би могле угрозити нашу независност, и где је потребно, потребне мере обезбеђења независности.

У Београду, 07. април 2022. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

• Јелена Милосављевић



Rosh Audit d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07298269	Шифра делатности 3600	ПИБ 100483147
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И РИЈАКА МОРАВАЦ, МРЧАЈЕВЦИ		
Седиште МРЧАЈЕВЦИ, / /		

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		115.864	96.884	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3	388	625	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		388	625	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	115.476	96.259	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		37.927	39.314	
023	2. Постројења и опрема	0011		76.950	56.346	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		599	599	
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. 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 (хартije 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		30.826	18.040	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	4.322	2.997	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		4.290	2.935	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		32	62	
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	6	3.967	8.183	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		3.967	8.183	
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	7	3.045	891	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.972	818	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		73	73	
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	8	19.103	5.713	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	389	256	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		146.690	114.924	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		116.869	101.663	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	44.678	44.678	
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	12	29	29	
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	13	15.630	15.630	
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	14	56.532	41.326	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		37.534	36.587	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		18.998	4.739	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	17.968	3.199	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		2.918	3.199	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		2.918	3.199	
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	16	15.050		
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		15.050		
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	17	1.709	2.035	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		10.144	8.027	
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		40	81	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	4.958	5.855	
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		4.958	5.855	
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		5.146	2.091	

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	19	2.364	1.743	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20	34	62	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	2.748	286	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. 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		146.690	114.924	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	Srđan Bošković 200037384 Digitally signed by Srđan Bošković 200037384 Date: 2022.04.06 11:58:02 +02'00'

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07298269	Шифра делатности 3600	ПИБ 100483147
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ I РИЈАСА МОРАВАС, МРЧАЈЕВЦИ		
Седиште МРЧАЈЕВЦИ, / /		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	22	84.593	64.043
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	23	80.730	59.248
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		80.730	59.248
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	24. i 25.	3.863	4.704
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			91
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	26	61.641	58.841
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	14.088	13.003
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	28	30.631	23.903
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		20.053	16.198
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.330	2.697
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.248	5.008
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	29	7.014	8.474
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		763	619
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	4.112	6.171
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	556	1.131
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	4.477	5.540

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		22.952	5.202
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	1.213	1.141
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.086	1.141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		127	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	269	2
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		45	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		224	2
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		944	1.139
	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	35	7.192	5.290
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	36	5.683	7.192
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	37	40	154
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		91.489	72.376
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		69.142	64.287
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	38	22.347	8.089
	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		22.347	8.089

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	39	3.676	1.918
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	1.432
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		327	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		18.998	4.739
	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. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Srđan Bošković 200037384 Digitally signed by Srđan Bošković 200037384 Date: 2022.09.08 11:59:06 +02'00'

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).



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

ЈКП „МОРАВАЦ“ МРЧАЈЕВЦИ

МРЧАЈЕВЦИ, МАРТ 2022. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021.ГОД.

I. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће за водовод, одржавање чистоће и пијаца "Моравац" Мрчајевци (у даљем тексту: Јавно комунално предузеће) је основано 1981. године као Комунална Радна Организација "Моравац" Мрчајевци, предузеће под овим именом послује до 18.04.1990. године када се сходно Одлуци СО Чачак организује као Јавно Комунално Предузеће "Моравац". Јавно предузеће „Моравац“ регистровано је у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 23669/2005.-измена БД 118749/2018

Седиште јавног предузећа је у Мрчајевцима, Мрчајевци бб

Јавно предузеће се се бави производњом и дистрибуцијом воде, одржавањем чистоће и пијаца из основне делатности и то **3600**. Поред наведене основне делатности јавно предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: одржавање општинских и некатегорисаних путева, одржавање гробља..

Јавно предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у **мало** правно лице.

Порески идентификациони број јавног предузећа је: 100483147;

Матични број јавног предузећа је: 07298269

На дан 31.12.2021. године јавно предузећа је имало 19 запослених (2020. године: 19).

Квалификована структура запослених је следећа:

- висока стручна спрема VII степен3
- виша стручна спрема VI степен0
- средња стручна спрема IV степен..... .. 5
- квалификовани радници III степен.....7
- неквалификовани радници4

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству, објављеном у „Сл. гласнику РС“ бр. 73/2019 (у даљем тексту „Закон“), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као мало правно лице, одабрало је да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“).

Решењем Министарства финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, објављеном у „Сл. гласнику РС“ бр. 83/2018, од 29. октобра 2018. године (у даљем тексту „Решење“), утврђен је и објављен превод МСФИ за МСП, који је одобрен и

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Интернатионал Аццоунтинг Стандардс Боард – ИАСБ) у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године. Решењем је прописано да ће наведени МСФИ за МСП почети да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2019. године, са дозвољеном ранијом применом за састављање финансијских извештаја на дан 31. децембра 2018. године, уз обелодањивање одговарајућих информација о томе у Напоменама уз финансијске извештаје.

Друштво је, у складу са параграфом 35.7 МСФИ за МСП, извршило анализу и признавање свих средстава и обавеза чије признавање захтева МСФИ за МСП. Извршено признавање средстава и обавеза, односно промена рачуноводствених политика није имало утицаја на финансијску позицију, финансијске перформансе и токове готовине о којим је Друштво извештавало.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ Тумачења, односно МСФИ за МСП. Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ за МСП у следећем:

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева према Одељку 28 МСФИ за МСП „Примања запослених”
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 4.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

2.2. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена XX). Трансакције у инострану валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2020. годину.

2.4. Принцип сталност пословања

Руководство Предузећа сматра да има адекватне ресурсе да настави са пословањем у догледној будућности. У складу са планираним активностима и плановима, руководство очекује да ће Предузеће наставити да послује у предвидљивој будућности. Сходно томе, финансиски извештаји Предузећа су састављени у складу са начелом сталности пословања, која подразумева да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансиских извештаја.

Напред наведено указује на не постојање материјално значајних неизвесности, које могу да изазову сумњу у способност Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности пословања. Руководство Предузећа сматра да наведене чињенице неће утицати на генерисање довољних новчаних средстава потребних за сервисирање обавеза Предузећа на време и обезбеђење континуитета пословања.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Принцип сталност пословања (наставак)

Финансијски извештаји не укључују корекције које би могле да настану као последица поменутих неизвесности.

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја:

-Бошковић Срђан, в.д. директор-а Јавног Комуналног Предузећа «Моравац»

-Вујанић Драгица, финансијски директор

-Стојановић Мица, шеф рачуноводства

3. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће се од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ –Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину.

ЈКП »Моравац« је у оквиру нематеријалних улагања евиндетирало нето садашњу вредност на крају године у износу 388- хиљада динара.

На редном броју 0003 (ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од 388- хиљада динара.

Стање и промене на нематеријалној имовини могу се приказати на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке,	Гудвил	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		1811					1811
Повећања							0
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		1.811					1.811
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2021. год.		1186					1186
Амортизација		237					237
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2021 год.		1423					1423
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.		625					625
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД.		388					388

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове

- 1) да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
------	----------------------------------	-------------------------

ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Асфалтна пијаца, Зграда ваге, Настрешница на Зеленој пијаци, Портирница "Слобода"	18	5,56%
Портирница код бунара	36	2,78%
Настрешница на Зеленој пијаци	22	4,55%
Настрешница на бунару	34	2,94%
Нови бунар бушени	70	1,43%
Управна зграда "Слобода", Столарска радионица "Слобода"	15	6,67%
Монтажни објекат "Слобода"	7	14,29%
Производна хала "Слобода"	24	4,17%
Саобраћајнице и платои "Слобода"	30	3,33%
Метална ограда "Слобода"	20	5%
ОПРЕМА		
Муљна кашика за ЛЦБ, Ормари и радни столови, Тезге на Зеленој пијаци, ТА пећ, Боце за хлор, Хидропауре са прикључком, Покретни тоалет ТОП ЛИНЕ, Моторна тестер за резање грана, Телефонска централа, Опрема за видео надзор	4	25%
Камион Мерцедес, Моторна коса тример, Кранска коилица Спектра, Рачунари	6	16,6667%
Камион Волво, Скип ЛЦБ, Вучни посипач соли В-1,3м3, Плуг за снег ПУ 2600, Трактор Беларус МТЗ-1221.2, Снежни плуг РАСЦО, Фиат	8	12,50%

ДУКАТО		
Плински решо, Усисивач Канти болеро, Термостат собни дигитални, Фискална каса, Рачунарска машина Олимпија, Телефони, Венецијанери, Рачунар, Лаптоп Леново Г530	2	50%
Пумпа за воду Канего	40	2,5%
ЛЦБ ЗЦХ 14МЗ, Белорус МТЗ, Пут.возило Шкода Карок, Тракторска косачица ра руком и труп, Лада 21214-130-60,	10	10%
Специјално возило Смећар, Посипач соли, Плато приколица, Снећни пуг, Шкода ФАБИА ВАН, Предња кашика за утовар, Предњи тракторски утоваривач, Плато приколица 6-9т, Багер гусеничар-точкаш	12	8,3333%
Багер хидраулични гусеничар, Шасија са мотором и кабином, Тоалет на Зеленој пијаци	15	6,67%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА	5	20%

На редном броју 0009 (ознака са АОП) Биланс стања је исказан је износ од **115.476** хиљаде динара

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми предузећа приказане су у табели у наставку.

(у хиљадама динара)

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припрем и	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2021.год.	8544	30770	56347	40	0	558		96259
Нова улагања и накнадна повећања			26923			0		26923
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			930					930
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021.год.	8544	30770	76950	40	0	558	0	116.862
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1.јануар 2021.. год.						0		0
Амортизација		1386	5391					6777
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање								0
Стицања путем пословних комбинација			0					
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021.год.		1386	5391			0		6777
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2020. ГОД.	8544	30770	56347	40	0	558	0	96259
31. ДЕЦЕМБАР 2021.ГОД.	8544	29384	76950	40	0	558	0	115476

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године. Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем.

Набавка нове опреме износила је 26.923-(хиљада динара). Опрема је финансирана делом из сопствених средстава 11.423-хиљада динара и дугорочног кредита 15.050-хиљада динара. Извршена је набавка следеће опреме: багер хидраулични-гусеничар, шасија са мотором и кабионо, кипер надоградња за камион ДАФ, 2 лаптопа, 1 рачунар са штампачем.

У току 2021.године извршено је отуђење опреме у износу од 930-хиљада динара и то: камион Камаз (17.07.1991.год.) и трактор ровокопач скип (17.02.1992.год.). Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна износи 1.386- (хиљада динара),а опреме 5391- (хиљада динара) и нематеријална имовина обрачуна износи 237-(хиљада динара)

НАПОМЕНА:

До сад није извршена процена капитала, односно није извршено раздвајање имовине у складу са Законом о јавној својини. Очекује се да ће у току следеће године бити урађена процена капитала, а самим тим и раздвајање власништва.

5.ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се отписује приликом стављања у употребу, амбалажа и горива се процењују по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова и ситног инвентара врши се по пондерисаној просечној набавној вредности.

На ред.броју 0031 (ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од 4.322 хиљада динара.

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4290	2935
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	32	62
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	4322	2997

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У оквиру редног броја 0038 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ потраживања по основу продаје од 3967- хиљада динара. Бруто износ потраживања износи 21.053- хиљада динара, а исправка потраживања износи од 17.086-хиљада динара.

Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се углавном односи на ненаплаћена потраживања преко 60 дана. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

	2021	2020
Купци у земљи	21.053	22.549
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	17.086	14.366
УКУПНО	3.967	8.183

Укупан проценат потраживања од купаца износи 100%.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2021	2020
На дан 1. јануара	14.366	14.289
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	4.472	5288
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања	7.192	5211
На дан 31. децембра	17.086	14.366

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

На редном броју 0044 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ друга потраживања у износу од 3.045- хиљада динара а односе се на:

(у хиљадама динара)

	2021.	2020.
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања	3045	891
ПДВ		
УКУПНО	3045	891

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

На редном броју 0057 (ознака са АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 19.103- хиљада динара.

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	19077	5.699
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	26	14
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	19103	5.713

9. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На редном броју 0058 (ознака за АОП) у Билансу стања исказана у активна временска разграничења у износу од 389 хиљада динара. Структуру активних временских разграничења дајемо у наставку (к-**28100**-120343,13 к-**28101**-63000,00 К-**28200**-206.381,00)

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Унапред плаћени трошкови	389	256
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
Одложена пореска средства		
УКУПНО	389	256

10. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали удели), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На редном броју 0402 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је основни капитал у износу од **44.678** – хиљада динара.

	2021	2020
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	44678	44678
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
УКУПНО	44.678	44.678

Основни капитал усаглашен је са износом који је исказан на АПР-у.

12. РЕЗЕРВЕ

На редном броју 0405 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су резерве у износу од 29 - хиљада динара.

	2021	2020
Законске резерве	29	29
Статутарне и друге резерве		
УКУПНО	29	29

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	2021.	2020.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације Нематеријалне имовине и НПО	15630	15630
Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања		
Добити или губити по основу улагања у власничке инструменте капитала		
Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
Добити или губити од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
Добити или губити по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока		
Добити или губити по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат		
УКУПНО	15630	15630

Промене на ревалоризационим резервама у току периода, приказане су на контима:

- 33001 – Ревалоризационе резерве -ЗЕМЉИШТЕ	761
- 33002 – Ревалоризационе резерве -ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	7.569
- 33003 – Ревалоризационе Резерве – ОПРЕМА	7.300

	Ревалоризац. резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине	Ревалоризац. резерве по основу ревалоризације НПО	Актуарски добити или губити по основу планова дефинисаних примања	Добити или губити по основу улагања у васничке инструменте капитала	Добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	Добити или губити по основу прерачуна финансијских извештаја иностраних пословања	Сви остали добити или губити
1.1.2021.							
Корекција почетног стања		15.630					
Кориговано 1.1.2021.							
Повећање у току године							
Смањење у току године							
Стање 31.12.2021.		15.630					

14. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

На редном броју 0408 (ознака са АОП) у Билансу стања исказан је нераспоређени добитак у износу од 55.481-хиљада динара.

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2021.	2020.
Почетно стање – 1.1.	41.326	48.090
Корекција услед прве примене Правилника за микро и друга правна лица		
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		
Кориговано стање 1.1.	41.326	48.090
Исплата дивиденде		
Остала повећања	18.998	4.739
Остала смањења	3.792	11.503
Нераспоређена добит (губитак) за период		4739
Стање 31.12.	56.532	41.326

15.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На ред.бр.0415 (ознака за АОП) У Билансу стања исказана су дугорочна резервисања у износу од 17.968 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове ре- структурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резерви сања за судске спорове	Остала дугорочн а резервис ања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2019							3.199	3.199
Додатна резервисања извршена							556	556
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања							837	837
/Смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2020. ГОД.							3.199	3.199
31.12.2021. ГОД.							2.918	2.918

Накнаде и друге бенефиције запосленима

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су следеће:

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Дисконтна стопа		
Процењена стопа раста просечне зараде		
Проценат флукуације		
Износ отпремине у моменту резервисања	2.918	3199
Износ отпремнине у претходном периоду	837	3424
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	20	19
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године		
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремина приликом одласка у пензију		
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	19	19
Начин признавања актуарских добитака/губитака		

Стање и ефекти промена на овим резервисањима могу се приказати на следећи начин:

(у хиљадама динара)

Рб.	Опис	2021
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2021. текуће године	2.918
2	Трошак текуће услуге рада	
3	Трошак прошлих услуга	
4	Трошак камате	
5	Обавеза за резервисање у 2021.години	556
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	837
7	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404) (р.б. 1 + р.б. 2 + р.б. 3 + р.б. 4 + р.б. 5 – р.б. 6)	2.918
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	0
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	0
10	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б. 2 + р.б. 3 + р.б. 4 + р.б. 5)	

16.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Дугорочни кредити и зајмови	15.050	
Све остале дугорочне обавезе		
УКУПНО	15.050	

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0429 (ознака са АОП) у Билансу стања исказане су одложене пореске обавезе на конту 498 у износу од 2.760-хиљаде динара, које су настале као разлика између рачуноводствене и пореске амортизације.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале пореске обавезе	2.760	2.035
УКУПНО	2.760	2.035

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

На редном броју 0442 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 4.958-хиљада динара .

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	4.958	5.855
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	4.958	5.855

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 10 до 45 дана.

Укупан проценат усаглашености обавеза према добављачима износи 100%.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0450 (ознака са АОП) у Билансу стања исказан је износ од 2.364-хиљада динара , а односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

Укалкулисане обавезе за бруто зараде запослених и остале накнаде односе се децембар 2021. године и исплаћене су до краја јануара 2022-године.

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Обавезе по основу зарада и накнада зарада – к-4500	1.227	1015
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима к-46320-превоз на рад и са рада и отпремнине	386	73
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора		19
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало-обједињена наплата	751	636
УКУПНО	2.364	1743

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На редном броју 0451 (ознака за АОП) у Билансу стања за 2021.г исказан је износ од 34-хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)-расход	34	62
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		
УКУПНО	34	62

21.ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

На редном броју 0452 (ознака за АОП) исказан је износ од 2.748-хиљада динара, а који је књижен на конту 4810 а који се односи на обавезе за порез из резултата-добит.- у 2021.години.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	2.748	286
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
УКУПНО	2.748	286

22.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Према Закону о рачуноводству, МРС/МСФИ и подзаконским прописима, приходе чине приходи од продаје робе,производа и услуга,приходи од активирања учинака и робе,промене вредности залиха,приходи од премија,субвенција,дотација,донација и други пословни приходи.

На редном броју 1001 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни приходи у износу од 84.593-хиљада динара, чију структуру приказујемо у табели у наставку:

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	80.730	59.248
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	80.730	59.248

24. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	1.670	2709
УКУПНО	1.670	2.709

25. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Приходи од закупнина	2.193	1.995
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	2.193	1.995

26. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

На редном броју 1013 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни расходи у износу од 61.641 хиљаде динара.-**2021 год** а 58.841-хиљаде динара-**2020 год**.

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

На редном броју 1015 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови материјала, горива и енергије у износу од 14.088-хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Трошкови материјала за израду	1831	1051
Трошкови осталог материјала (режијског)	697	218
Трошкови резервних делова	1658	1836
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	179	1894
Трошкови горива и енергије	9723	8004
УКУПНО	14.088	13.003

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

На редном броју 1016 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови зарада, накнада зарада и осталих лични расходи у износу од 30.631-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	20053	16198
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3330	2698
Трошкови накнада по уговорима о делу	110	108
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим посл.	0	1173
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора-ЈР	659	1269
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, омладинска задруга	3386	604
Остали лични расходи и накнаде, одл. у пензију, солидарна помоћ, превоз	3093	1853
УКУПНО	30.631	23.903

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

На редном броју 1020 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 7.014-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	7014	8474
Трошкови амортизације биолошких средстава		
УКУПНО	7.014	8.474

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

На редном броју 1022 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови производних услуга у износу од 4.112-хиљада динара

(у хиљадама динара)

ПРОИЗВОДНЕ УСЛУГЕ	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга-птт услуге	500	406
Трошкови услуга одржавања	3477	3108
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих услуга	135	2657
УКУПНО	4.112	6.171

31. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

На редном броју 1023 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 556-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресектурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	556	1131
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	556	1.131

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

На редном броју 1024 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 4.477-хиљада динара.

У оквиру групе исказују се трошкови непроизводних услуга. Трошкови непроизводних услуга исказују се у висини исказаној на фактури добављача по основу којих се врши признавање ових трошкова.

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Трошкови непроизводних услуга	2878	2893
Трошкови репрезентације	120	77
Трошкови премија осигурања	297	363
Трошкови платног промета	95	66
Трошкови пореза	392	1082
Трошкови доприноса-коморе	50	45
Остали нематеријални трошкови	645	1014
УКУПНО	4477	5540

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На редном броју 1027 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 1.213-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	127	
Приходи од камата (од трећих лица)	1086	1141
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	1.213	1.141

34.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На редном броју 1032 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 269-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	45	
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	224	2
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	269	2

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

На редном броју 1040 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 7.192-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2021	2020
Порески раход периода	763	600
Одложени порески расход периода	6.430	4.690
УКУПНО	7.192	5.290

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

На редном броју 1041 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 5.683-хиљада динара

	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалне имовине и НПО		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	4.471	5.186
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	837	1.355
Остали непоменути приходи	375	651
УКУПНО	5.683	7.192

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

На редном броју 1042 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 40-хиљада динара

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2021.	2020.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине и НПО		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу расходања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	40	0
Расходи по основу расходања залиха		
Остали непоменути расходи		154
УКУПНО	40	154

38. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

На редном броју 1045 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 22.347-хиљада динара

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Добитак пре опорезивања	22.347	8089
Губитак пре опорезивања		
УКУПНО	22.347	8.089

39 .ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Порески расход периода	3.676	1918
Одложени порески приходи периода		
Одложени порески расходи периода	326	1432
УКУПНО	4.002	3.350

(у хиљадама динара)		
	2021	2020
Добит исказана у билансу успеха	22.347	8.089
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	904	1.813
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу		
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	1.258	2.884
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	24.509	12.786
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	3.676	1.918
Минус: Порески кредити укупно		959
За уплату	3.676	959
Порески расход за годину	326	1432
Ефективна пореска стопа	15%	15%
Уплаћене аконтације у току године		
Пореска обавеза на дан 31. децембра	3.676	959

Износ оствареног добитка пре опорезивања од 22.347-хиљаде динара обрачунат је порез на добитак по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 24.509-хиљада динара по стопи од 15% и износи 3.676-хиљаду динара. Обавеза за уплату пореза на добит за 2021. годину у износу од 3.676-хиљада динара.

40. НЕТО ДОБИТАК

На редном броју 1055 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 17.947-хиљада динара за 2021.годину, а 4.739-хиљада динара за 2020.годину.

41. СУДСКИ СПОРОВИ

ИЗВЕШТАЈ О ПРЕДМЕТИМА ИЗ 2021.ГОДИНЕ- ФИЗИЧКА ЛИЦА

1. АЛЕКСАНДАР КРЦИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул.Булевар ослобођења бр.86, 32000 Чачак:

-ТРИФУНОВИЋ САША из Слатине, 32242 Слатина, јмбг: 2701967782810 **28.829,41 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-247/20

-ДРАГОЉУБ Т. САВИЋ из Вапе код Чачка, јмбг: 0511957782811 (**14.894,16 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-248/20

-ЗОРАН (Срећко) МИЛОВАНОВИЋ из Краљева, ул.Доситејева 98/7, јмбг: 2504958780058 (**21.355,26 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-249/20

41. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)

2. ДРАГАНА ЧВРКИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул.Милете Ђурчића бр.10, 32000 Чачак:

-ДУШАН ГОСТИЉАЦ из Липнице код Чачка, јмбг: 0811931782825 (**30.027,58 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-563/20

-НИКОЛЧЕВИЋ ИВАН из Чачка, Мрчајевци бб, јмбг: 2201981450119 (**30.919,76 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-561/20

-РАДИСАВ КАТАНИЋ из Чачка, Бечањ бб, јмбг: 2302938782834 (**44.659,60 динара** са законском затезном каматом почев од 01.04.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-562/20 (завршен предмет)

3. МАРИНА ГАЛОВИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул.Цара Душана бр.11, 32000 Чачак:

-ВЕЛИМИР ГРУЈОВИЋ из Доње Горевнице код Чачка (**39.778,78 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-ИИВК-156/20

41. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)

-**МИЛАН ТОДОСИЈЕВИЋ** из Мрчајеваца код Чачка, јмбг: 2302963782822 (19.976,21 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-158/20**

-**СРЕЋКО П.ЋУРЧИЋ** из Заблаћа код Чачка, јмбг: 0403967782847 (108.332,62 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-157/20.**

4. МИЛАНКА САВИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул.Бате Јанковић бр.56, 32000 Чачак:

-**МИЛОШ БАТАВЕЉИЋ** из Мрчајеваца код Чачка, јмбг: 0201976782815 (23.488,70 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-191/20 (завршен предмет)**

-**РАДИША ЈОВИЧИЋ** из Вапе код Чачка, јмбг: 3003951782866 (50.355,09 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-192/20**

-**ВУЈАДИН ФИЛИПОВИЋ** из Мрчајеваца код Чачка, јмбг: 2010974933023 (19.577,06 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-190/20 (завршен предмет)**

5. МИРОСЛАВ ИЊАЦ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул.Обилићева бр.20, улаз 2, стан 2, Чачак:

-**МИЛИВОЈЕ ЛАЗАРЕВИЋ** из Доње Горевнице код Чачка, јмбг: 1604959782837 (58.932,33 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-245/20**

-**САША ЋЕНДИЋ** из Мршинаца, 32242 Слатина, јмбг: 1201970782876 (159.198,74 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-555/20**

-**ВИДОСАВ ЛАКИЋЕВИЋ** из Вапе код Чачка, јмбг: 2511936782827 (37.969,08 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-244/20**

6. ВЕСНА ЂУРЧИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ ЧАЧАК, ул.Железничка бр.28, трећи спрат ТЦ Вавилон, Чачак:

-**ИГЊОВИЋ РАДОСЛАВ** из Мрчајеваца код Чачка, јмбг: 2812959782824 (23.422,88 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-3185/20**

-**СВЕТОМИР Д. ЧИКИРИЗ** из Мршинаца код Чачка, јмбг: 0412950782850 (15.904,34 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-3183/20**

-**ВИДАН И. ШУЛУБУРИЋ** из Вапе код Чачка, јмбг: 0410945782815 (18.613,11 динара са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-3184/20**

41. СУДСКИ СПОРОВИ (наставак)

7. ВУК ТЕРЗИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ Чачак, ул. Филипа Филиповића бр.12, 32000 Чачак:

-**МИЛОШ ТРЕСАЧ** из Мрчајеваца код Чачка, јмбг: 2710947782821 (**9.740,75 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-127/20**

-**МИЛУТИН ЛАЗАРЕВИЋ** из Мршинаца код Чачка, јмбг: 3003937782829 (**69.977,63 динара** са законском затезном каматом почев од 01.07.2020.године, па до коначне исплате)-**ИИВК-128/20**

8. Пресуда Основног суда у Чачку К.бр.189/19 од 08.10.2020.године-признат имовински захтев оштећеног ЈКП Моравац Мрчајевци од **50.000,00 динара** (окривљени изјавили жалбу, поступак по жалби у току)

-СПОРТ МРЧАЈЕВЦИ.....	117.189,15	утужено у 09/2012
-ГАГИ МРЧАЈЕВЦИ.....	66.611,89	утужено у 07/2012
-ЈЕЖ ЧАЧАК.....	20.702,25	утужено у 12/2018
-МЕРИМА ГРБИЋ МРЧАЈЕВЦИ.....	137.795,05	утужено у 09/2019

42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	U RSD	
	31. 12.2021	31. 12.2020
EUR	117,5821	117,5801
USD	103,9262	95,6637

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Пословање ЈКП "Моравац" Мрчајевци у првом кварталу 2022.године одвијало се према плану и Програму пословања за 2022.годину без битнијих осцилација у пословању.

Због рата у Украјини у Европској унији као и код нас се захуктава инфлација, цене енергије и сировина скачу, пад производње и потрошње тешко ће бити избегнут због чега прети стагфлација- економски раст на нули уз инфлацију. Стручњаци предвиђају да ће рат у Украјини изазвати нову светску кризу. Колико ће те последице бити тешке, зависиће од тога колико рат буде трајао. То ће одредити да ли ће скорашња превирања на тржиштима бити само привремени шок или нешто трајније. Како рат у Украјини утиче на пословање у Србији? Обзиром да је Украјина извозно тржиште за Србију знатно ће се одразити на пословање наших предузећа. Трговина се одвија отежано, трансфер робе из Србије иде преко балтичких земаља а проблеми су и у платном промету. Рат доводи до повећања цена енергената, хране.

Уколико дође до повећане инфлације отежано ће бити пословање свих предузећа а самим тим и нашег. Обзиром да се цене наших услуга нису мењале од 2014.године, долази до наглог повећања трошкова, са овим ценама (обзиром да су оне ограничене од стране оснивача) биће јако отежано пословање у будућем периоду.

43. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

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.

Мрчајевци, 30.03.2022. год.

Одговорно лице за састављање фин. извештаја
лице/заступник

ЈКП „ Моравац“ Мрчајевци
в.д. Директор

Срђан Бошковић

Srđan
Bošković
200037384

Digitally signed by
Srđan Bošković
200037384
Date: 2022.04.06
11:26:45 +02'00'