

# JKP Drina Mali Zvornik

Izveštaj nezavisnog revizora

I

Finansijski izveštaji za 2021. godinu

## Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

## Izveštaj nezavisnog revizora

### ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA REDUZEĆA

JKP "Drina" Mali Zvornik

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Drina" Mali Zvornik (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha) za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika. .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Prduzeća 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 za male i srednje entitete i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Osnov za mišljenje*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

#### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući po potrebi



Kreston MDM revizija d.o.o.

Takovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com

+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377

pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Prduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa nečelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjanja 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 entitet prestane da postoji u skladu sa nečelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Beograd, 27.04.2022. godine

Ovlašćeni revizor

Digitally signed by Gordana  
Ekmečić ESUFLO00595475398  
Date: 2022.04.27 14:20:41 +02'00'

Gordana Ekmečić



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168764

Шифра делатности 3811

ПИБ 101361692

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК

Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		446.869	233.901	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5	989		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		989		
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	6	444.296	232.372	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		128.860	131.933	
023	2. Постројења и опрема	0011		61.577	22.537	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		253.859	77.902	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	7	1.584	1.529	

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		1.584	1.529	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		40.371	70.928	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	14.032	42.977	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		4.859	3.404	
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		9.173	39.573	
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	9	21.667	23.532	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.667	23.532	
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	3.297	3.258	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.097	3.065	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		186	179	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		14	14	
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	1.375	1.161	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		487.240	304.829	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		137.224	136.444	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	55.451	55.451	
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	49	49	
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	12	81.724	83.572	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		80.944	83.572	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		780		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			2.628	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			2.628	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		176.655	37.296	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	13	176.655	37.296	
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		176.655	37.296	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	14	139	236	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		130.732	101.774	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		42.490	29.079	
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	15	4.067	2.117	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	33.533	21.864	
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		33.507	21.838	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		26	26	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	17	4.872	4.790	

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		4.761	4.643	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		105	126	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		6	21	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		18	308	
	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		487.240	304.829	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168764

Шифра делатности 3811

ПИБ 101361692

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК

Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23

# 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		134.890	121.076
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	20	110.955	101.317
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		110.955	101.317
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		830	2.939
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		23.105	16.820
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		128.338	124.326
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	44.625	38.065
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	57.049	58.405
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		42.663	44.327
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.084	7.381
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.302	6.697
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	24	9.785	9.465
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	6.728	7.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	10.151	10.760

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		6.552	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			3.250
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	26	1.315	1.369
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		700	662
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		611	707
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	27	1.931	1.434
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.489	804
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		23	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		419	630
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		616	65
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			1.410
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		4.645	72
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	28	417	182
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	29	897	848
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		136.622	124.037
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		135.811	126.680
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		811	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			2.643
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		811	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			2.643
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	30	128	78
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	30	97	93
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		780	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			2.628
	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).

## НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП) ЗА ЈКП ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК уз ФИ за 2021. годину

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ЈКП Дрина из Малог Зворника (даље: Друштво) је основано 28.12.1989. године на основу Оснивачког акта ЈКП Дрина Мали Зворник као јавно предузеће. Оснивач Друштва је Општина Мали Зворник са 100 % учешћа у капиталу. Основна делатност је скупљање отпада који није опасан (шифра делатности 3811).

Матични број Друштва је 07168764 а Порески идентификациони број је 101361692. Седиште Друштва је у Малом Зворнику, улица Рибарска 23.

Поред наведене основне делатности Друштво обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то :

- 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- 8130 – услуге уређења и одржавање околине,
- 9603 – погребне и сродне делатности,
- 3530 – снабдевање паром и климатизација,
- 4211 – изградња путева и аутопутева и
- 4322 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система.

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године имало 52 запослених, а 31. децембра 2020. године 56 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора дана 21.3.2022. године.

### 2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

#### 2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Друштва за текућу годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон).

Финансијски извештаји за претходну годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за текућу годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и

објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

*Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се првим финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ за МСП.)*

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

## 2.2. Упоредни подаци

Друштво није имало рекласификације по основу преласка са претходно изабране рачуноводствене регулативе финансијског извештавања на примену МСФИ за МСП.

## 2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Друштва.

Није било пословних промена у страниј валути те није било ни прерачунавања страних валута у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важи на дан пословне промене.

## 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

# 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

## 3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:



- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме кориштен је следећи век трајања ис топе амортизације :

Р.бр	Опис	Пр.в.тр.	Ст.амор.
1	2	3	4
I	Нематеријална улагања	5	20,00%
II	Грађевински објекти и постројења		
	1. зграде и гараже	76,92	1,30%
	2. водоводи, цевоводи, пливоводи и сл.	28,57	3,5%
	3. све остале не поменуте непокретности	40	2,5%
III	Опрема		
	1. Производна и преносна опрема за производњу и дистрибуцију гаса, воде, топлоте и ел.ен.	10	10%
	2. Помоћни уређаји и алати: бушилице, брусилце, ап. за варење са боцама, дизалице, компресори и сл.	5	20%
	3. Аутомобили	6,66	15%
	4. Камиони, приколице и уређаји за чишћење снега и прање улица	7,14	14%
	5. Трактори и мотокултиватори са прикључцима	7,14	14%
	6. Грађевинска покретна опрема: машина за паркет, скеле, мешалица за бетон, циркулар, моторна тестера и сл.	8	12,5%
	7. Опрема за одржавање чистоће у насељима и градовима, и за скупљање смећа, за уређење		

насеља и простора и за одржавање улица, паркова и зелених површина	7,14	14%
8. Остала не поменута опрема за обављање ком.дел.	8,33	12%
9. Ватрогасна опрема	8,33	12%
10. Канц. Намештај	8,33	12%
11. Друга опрема за обв.канц.послова: писаће и рачунске машине, рачунари, штампачи. Фиск.касе, уређаји за чишћење и загревање, за фотокопирање, телефони, мобилни телефони, телефонска секретарица	5	20%
12. Остала не поменута средства.	10	10%

### 3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

### 3.4. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак од умањења вредности.

Друштво на датум сваког биланса стања процењује да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

### **Залихе ситног инвентара**

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

### **Залихе материјала и робе**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

### **Финансијска средства**

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

#### **а) Зајмови и потраживања**

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: *потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.*

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају *значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 364 дана од датума доспећа.*

Процена исправке вредности потраживања врши се *на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.*

#### **Финансијска средства**

*Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.*

*Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Друштво обавезало да ће купити или продати средство.*

*Финансијска средства Друштва укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата) (прилагодити).*

**а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха**

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције "Остали приходи/(расходи)" у периоду у коме су настали.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности евидентиране у оквиру краткорочних финансијских пласмана (прилагодити).

**б) Зајмови и потраживања**

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана (прилагодити).

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 364 дана од датума доспећа се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена (прилагодити).

**ц) Финансијска средства расположива за продају**

Хартије од вредности које су намењене да се држе на неодређени временски период, а које могу бити продате услед потребе за обезбеђењем ликвидности или измена у каматним стопама, курсевима страних валута или цена капитала, класификују се као хартије од вредности расположиве за продају.

Хартије од вредности расположиве за продају обухватају инструменте капитала других правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

Након иницијалног признавања, хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер вредности. Фер вредност хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде.

Нереализовани добити и губици по основу хартија расположивих за продају евидентирају се у оквиру ревалоризационих резерви, док се хартија од вредности не прода, наплати или на други начин реализује, или док та хартија од вредности није обезвређена. Када се хартије од вредности расположиве за продају отуђе, или када им

се умањи вредност, кумулиране корекције фер вредности признате у оквиру капитала евидентирају се у билансу успеха.

Добици и губици по основу продаје ових хартија од вредности евидентирају се у билансу успеха у оквиру нето добитка/губитка по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају).

## **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

## **Финансијске обавезе**

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују (*обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака*).

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, те с тим у вези, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### 3.5. Лизинг

Класификација Лизинга врши се у складу са Одељком 20 Лизинг МСФИ за МСП и Законом о финансијском лизингу. Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
- д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

#### Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Друштво закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

На почетку трајања лизинга, корисник лизинга признаје своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга (инкрементални трошкови који су директно приписиви преговорима и договорима о лизингу) додају се износу који је признат као средство.

Такође, садашња вредност минималних плаћања лизинга израчунава се коришћењем каматне стопе садржане у лизингу. Ако се она не може одредити, друштво користи инкрементална стопа позајмљивања корисника лизинга.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Друштва односно средство се у потпуности амортизује у крајем периоду од трајања лизинга или корисног века трајања средства.



## Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

### 3.6. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### 3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### 3.8. Примања запослених

#### а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их,

у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **б) Отпремнине и јубиларне награде**

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. (*Алтернатива: од стране интерне комисије Друштва*).

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

#### **ц) Краткорочна, плаћена одсуства**

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

### **3.9. Текући порез**

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак (губитак) приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

### **3.10. Одложени порези**

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

### 3.11. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

### 3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### 3.13. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

#### а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца. Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власнишвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

#### **б) Приход од продаје услуга**

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

#### **ц) Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

#### **д) Приход од закупнина**

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

### **3.14. Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

#### **а) Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

## б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

### 3.15. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- 1) приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- 2) трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

## 4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3 % пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3 % пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Друштво признаје на терет/корист Биланса успеха.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Друштво коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумни.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

#### **4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке**

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

##### **Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

##### **Потраживања и исправка вредности**

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности, која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСФ. Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Друштво на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезвређивање формираних потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

##### **Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда**

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се у моменту исплате.

##### **Резервисање по основу судских спорова**

Друштво није укључено у веће судске спорове али Друштва процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

##### **Одложена пореска средства и обавезе**

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

## 5. Нематеријална имовина

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

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање на дан 31.12. претходне године		584		584
Набавке		989		989
Пренос са/на				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.12. текуће године		1.573		1.573
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање на дан 31. 12. претходне године		584		584
Амортизација				
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31.12. текуће године		584		584
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>				
- 31.12. текуће године		989		989
- 31.12. претходне године		0		0

## 6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти,	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање на дан 31.12. претходне године	7.836	198.239	84.778		77.902		368.755
Набавке			45.751		175.957		221.708
Пренос са/на							
Отуђења и расходовања			-87				-87
Стање на дан 31.12. текуће године	7.836	198.239	130.442		253.859		590.376
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
Стање на дан 31. 12. претходне године		74.141	62.240				136.381
Амортизација		3.074	6.712				9.786
Отуђења и расходовања			-87				-87
Стање на дан 31.12. текуће године		77.215	68.865				146.080
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>							
- 31.12. текуће године	7.836	124.097	22.537		77.902		232.372
- 31.12. претходне године	7.836	121.024	61.577		253.859		444.296



## 7. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Текућа година	Претходна година
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.584	1.529
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1.584</b>	<b>1.529</b>

## 8. ЗАЛИХЕ

	Текућа година	Претходна година
Материјал	4.859	3.404
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	9.173	39.573
Минус: исправка вредности (аналитика)		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>14.032</b>	<b>42.977</b>

Залихе у износу од РСД 4.859 хиљада су вредноване по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на уплате извршене у текућој години.

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Потраживања по основу продаје	39.489	37.609
Минус: исправка вредности (аналитика)	(17.832)	(14.077)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>21.667</b>	<b>23.532</b>

Са стањем на дан 31.12.2021. године за потраживања по основу продаје у износу од 4.645 хиљада динара (2020: 1.338 хиљада динара) извршена је корекција исправке вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се односи на потраживања која су под 1.1.2021. године пренета из ранијих година а нису плаћена до дана билансирања. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Анализа старосне структуре потраживања по основу продаје је као што следи :

	Текућа година	Претходна година
До 3 месеца	11.060	9.400
Од 3 до 6 месеци	15.800	15.300
Преко 6 месеци	12.638	12.909

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

	Текућа година	Претходна година
На дан 1. јануар	14.077	15.415
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	3.967	72
Потраживања отписана током године као ненаплата	212	
Наплаћена исправљена потраживања		1.410
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>17.832</b>	<b>14.077</b>

#### 10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	Текућа година	Претходна година
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	20	26
Остала потраживања	3.077	3.039
Потраживања за више плаћени порез на добит	186	179
Потраживања за више плаћене остале порезе	14	14
Потраживања од државних органа и организација		
Минус Исправка вредности осталих потраживања (аналитика)		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>3.297</b>	<b>3.258</b>

#### 11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	Текућа година	Претходна година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	1.363	1.149
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства	12	12
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1.375</b>	<b>1.161</b>

## 12. КАПИТАЛ

### а) Основни капитал

Уписан је и уплаћен државни капитал дана 6.7.1998. године од стране Општине Мали Зворник је износи 6.160 хиљада динара. Остали основни капитал на дан 31.12.2021. године износи 49.291 хиљада РСД, те укупан основни капитал на крају текуће 2021. године је износио 55.451 хиљада динара.

### б) Законске резерве

Законске резерве на дан 31.12.2021. године су износиле 49 хиљада динара.

### ц) Нераспоређена добит

Нераспоређена добит износи укупно 81.724 хиљада динара од чега нераспоређена добит за текућу 2021. годину је исказана у износу од 780 хиљада динара. У 2021. години извршено је покриће губитка од 2.628 хиљада динара на терет нераспоређене добити из ранијих година.

## 13. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

	Текућа година	Претходна година
<i>Финансијски кредит од:</i>		
- банака у земљи	176.665	37.296
- банака у иностранству		
Остали дугорочни кредити (навести)		
<b>Укупно дугорочни кредити</b>	<b>176.665</b>	<b>37.296</b>

Уговор о наменском кредиту бр.03-158 од 20.12.2016. године потписан са БАНЦА ИНТЕЗА АД БЕОГРАД на период од 60 месеци (5 година). Кредит у износу од 45.000 ЕУР одобрен за куповину комбиноване грађевинске машине ровокопач-утоваривач, са каматном стопом од 3.75% на годишњем нивоу. Радна машина ровокопач-утоваривач (која је предмет куповине) заложена као средство обезбеђења кредита. Од дугорочног дела кредита у износу 45.000 ЕУР, доспева за отплату у периоду од 2022. до 2023. године 2.223 ЕУР.

Уговор о дугорочном кредиту бр.03-479 од 25.06.2020. године потписан са Комерцијална Банка АД Београд на период од 24 месеца (2 године). Кредит у износу од 5.000.000,00 одобрен за текућу ликвидност, са каматном стопом од 4.15 % на годишњем нивоу. Средства обезбеђења кредита су менице. Део дугорочног кредита који доспева за наплату у периоду од 2022. до 2023. године износи 1.501.000 дин.

Трилатерални Уговор о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ бр.04-884 од

26.09.2019 и Измене и допуне бр. 04-884/16 од 24.02.2021.год. и 884/24 од 13.08.2021.год потписан између Републике Србије, ЈКП Дрина и Општине М.Зворник на износ од 1.963.425 ЕУР-а.Рок отплате кредита је 20 година са грејс периодом од 2 године. Каматна стопа на повучена средства је 1,1 %. Рате се обрачунавају полугодишње,тако да доспевају 10.05. и 10.11.

#### 14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Текућа година	Претходна година
Одложене пореске обавезе	236	328
Смањење у току текуће године	(97)	(92)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>139</b>	<b>236</b>

#### 15. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар *текуће* године износе РСД 4.067 хиљада динара и односе се искључиво на промене настале у текућој 2021. години.

#### 16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	Текућа година	Претходна година
Обавезе према добављачима	33.507	21.838
Остале обавезе из пословања	26	26
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>33.533</b>	<b>21.864</b>

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 60 дана.

Руководство Друштва сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

#### 17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Текућа година	Претходна година
Зараде и накнаде зарада, бруто	4.686	4.536
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде		

по уговорима		
Остале обавезе	75	106
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>4.761</b>	<b>4.642</b>

#### 18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	Текућа година	Претходна година
Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	105	126
Обавезе за порез из резултата	6	21
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Краткорочна пасивна временска разграничења	18	308
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>129</b>	<b>455</b>

#### 19. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2021. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза на претходно наведени датум је следеће:

Усаглашавање потраживања	Износ
Укупан број потраживања	375
Број неусаглашених потраживања	19
Учешће неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	5,07%
Укупан износ потраживања (у хиљадама РСД)	24.920
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	9.263
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	37,17%
Усаглашавање обавеза	Износ
Укупан број обавеза	35
Број неусаглашених обавеза	1
Учешће неусаглашених обавеза у укупном броју обавеза	2,86%
Укупан износ обавеза (у хиљадама РСД)	102.204
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	39
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	0,04%

## 20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	110.955	101.317
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	23.105	16.820
Приходи од активирања учинака и робе	830	2.939
Остали пословни приходи		
<b>За годину</b>	<b>134.890</b>	<b>121.076</b>

## 21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови материјала за израду	7.103	7.071
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.369	517
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.518	1.515
Трошкови горива и енергије	29.635	28.962
<b>За годину</b>	<b>44.625</b>	<b>38.065</b>

## 22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	42.663	44.377
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	7.084	7.381
Трошкови накнада по уговору о делу	92	190
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.564	2.880
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	10	10
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	323	258
Остали лични расходи и накнаде	4.313	3.309
<b>За годину</b>	<b>57.049</b>	<b>58.405</b>
<b>Број запослених</b>	<b>49</b>	<b>53</b>

### 23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Текућа година	Претходна година
Трошкови услуга на изради учинака	2.634	4.062
Транспортне услуге	924	645
Услуге одржавања	2.110	2.172
Закупнине	279	94
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда		48
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	781	610
<b>За годину</b>	<b>6.728</b>	<b>7.631</b>

### 24. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	9.785	9.465
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
<b>За годину</b>	<b>9.785</b>	<b>9.465</b>

### 25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	6.320	5.906
Трошкови репрезентације	268	398
Трошкови премије осигурања	547	513
Трошкови платног промета	377	340
Трошкови чланарина	132	132
Трошкови пореза	291	278
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.216	3.193
<b>За годину</b>	<b>10.151</b>	<b>10.760</b>

## 26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Приходи од камата	700	662
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	4	0
Остали пословни приходи	611	707
<b>За годину</b>	<b>1.315</b>	<b>1.369</b>

## 27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Расходи камата	1.489	804
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	23	0
Остали финансијски расходи	419	630
<b>За годину</b>	<b>1.931</b>	<b>1.434</b>

## 28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје: некретнина, постројење и опреме		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Остали непоменути приходи	417	182
<b>За годину</b>	<b>417</b>	<b>182</b>
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	0	1.410

## 29. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Губици од продаје: некретнина, постројења и опреме		12
Мањкови		
Расходи по основу директних отписа потраживања	671	687
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	226	149
<b>За годину</b>	<b>897</b>	<b>848</b>



Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	4.645	72
--	-------	----

### 30. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

#### а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за *текућу* годину и *претходну* годину су следеће:

	Текућа година	Претходна година
Порески расход периода	128	78
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	-97	-93
<b>За годину</b>	<b>31</b>	<b>-15</b>

#### б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	Текућа година	Претходна година
Добит пре опорезивања	811	-2.643
Неопорезиви приходи и остала умањења основице	-5.282	-3.747
Расходи који се не признају за пореске сврхе	5.324	6.910
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
<b>Основица порез на добит</b>	<b>853</b>	<b>520</b>
<b>Порез обрачунат по стопи од 15 % на основицу</b>	<b>128</b>	<b>78</b>

### 31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Не очекује се да ће услед потенцијалних обавеза доћи до материјално значајних финансијских обавеза.

На дан 31.12. 2021. године, против Друштва се не води ниједан значајнији судски спор, о чему смо добили информацију од стране директора Друштва.

### 32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.)

### 33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво није вршило укалкулисавање трошкова који се односе на отпремнине за одлазак у пензију и друге накнаде запосленима предвиђене Законом о раду и интерним општим актом. Разлог одступања од примене наведеног стандарда је да трошкови прибављања ове информације далеко превазилазе користи од саме информације, што представља ограничење у смислу равнотеже између користи и трошкова. Друштво отпремнине ће измиривати на терет текућих расхода.

### 34. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Друштва за 2021. годину су састављени по начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

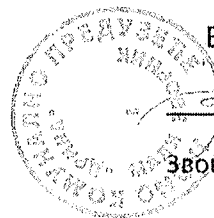
Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка, а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати. По начелу сталности пословања реална је претпоставка да ће Друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

### 35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, који се могу користити за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра *текуће* године и 31. децембра *претходне* године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	у РСД	
	Текућа 2021. година	Претходна 2020. година
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637

Мали Зворник, 21.3.2022. године



ВД Директор

Звонко Цвијић, дипл.инг.маш.