

IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2021. GODINU

**„JKP GRDELICA“, GRDELICA**

BEOGRAD, MAJ 2022. GODINE

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	5
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine	11
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2021. godine	14

**[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)**

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivačima i rukovodstvu „JKP Grdelica“, Grdelica

#### Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

#### Osnova za mišljenje sa rezervom

- 1) Na osnovu dostavljenog obračuna troškova računovodstvene amortizacije osnovnih sredstava, ustanovljeno je da je stopa amortizacije primenjena na sadašnju umesto na nabavnu vrednost. Ukupan efekat načinjenih grešaka iznosi 2.515 hiljada dinara za koliko su i troškovi amortizacije podcenjeni. Navedena greška ima materijalni značaj na finansijski rezultat Društva.
- 2) Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2021. godine iznosila su 13.997 hiljada dinara. Od toga, potraživanja starija od godinu dana iznose 5.963 hiljade dinara ili 42,60% od ukupnih potraživanja. Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine u iznosu od 3.630 hiljada dinara, što ima materijalni značaj na finansijski rezultat Društva.
- 3) Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 13.997 hiljada dinara, poslani su zahtevi za konfirmacijama u iznosu od 3.797 hiljada dinara ili 49,17%. Ukupna vrednost usaglašenih potraživanja iznosi 2.302 hiljade dinara ili 60,63 9%. Revizorski tim se nije uverio u istinitost i objektivnost iskazanih potraživanja.
- 4) Analizom troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, revizorski tim je utvrdio da je Društvo troškove za dolazak i odlazak sa posla zaposlenima isplaćivalo do juna 2019. godine, nakon čega je obustavilo isplatu ovih troškova, što nije u skladu sa Članom 118, Zakona o radu ("Sl. glasnik RS", br. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 i 75/2014 - dalje: Zakon). Osim toga revizorskom timu nije dostavljena validna dokumentacija na osnovu koje bi smo se uverili u istinitost i objektivnost iskazanih troškova za dolazak i odlazak sa posla zaposlenima u iznosu od 1.343 hiljade dinara a samim tim i u ukalkulisane obaveze po ovom osnovu iskazane na pozici 4632 - Obaveze za putne troškove, u iznosu od 3.352 hiljade dinara.

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** office@revizija-dst.co.rs

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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

### Skretanje pažnje

Registrovani kapital Društva kod Agencije za privredne registre RS iznosi 100,00 dinara dok je u poslovnim knjigama Društva iskazano 55.633.918,72 dinara. Iz navedenog proizilazi da kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u nije usklađen.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

### Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2020. godine je izvršio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 2. februara 2021. godine izrazio pozitivno mišljenje.

**[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)**

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

**[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)**

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

U Beogradu,  
20.05.2022. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Valentina Stojiljković, mast. ekon.



Valentina S.

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** office@revizija-dst.co.rs

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17006312

Шифра делатности 3600

ПИБ 100539058

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕДИЦА ГРЕДИЦА (ВАРОШ)

Седиште ГРЕДИЦА (ВАРОШ), Речица 5

# 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		183.353	188.313	163.276
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		183.353	188.313	163.276
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		130.631	133.870	137.193
023	2. Постројења и опрема	0011		52.722	54.443	26.083
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				
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				

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 (хартине 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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		19.912	19.805	16.302
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		6.125	5.621	5.878
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.143	4.546	5.064
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		915	1.028	801
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		67	47	13
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		11.807	11.698	9.649
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		11.807	11.698	9.649
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		265	267	311
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		265	267	311
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
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		1.707	2.176	464
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		8	43	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		203.265	208.118	179.578
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		16.411	16.411	31.418
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		156.609	157.838	121.264
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		55.634	55.633	35.755
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		96.930	96.930	96.930
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		23.280	18.979	7.136
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		23.280	15.231	119
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			3.748	7.017
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		19.235	13.704	18.557
350	1. Губитак ранијих година	0413		9.854	13.704	18.557
351	2. Губитак текуће године	0414		9.381		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		7.734	5.500	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		7.113	5.500	
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		7.113	5.500	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		621		
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		621		
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>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		16.722	16.469	17.208
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		22.200	28.311	41.106
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		439		
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		439		
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		1.006	1.216	1.478
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		6.954	3.744	3.330
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		6.870	3.660	3.246
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		84	84	84
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		13.792	15.296	21.067

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		10.410	11.805	17.862
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.382	3.491	3.205
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		9	8.055	15.231
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		203.265	208.118	179.578
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		16.411	16.411	31.418

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Братислав Цветковић <small>Одборник привредног друштва Датум: 2022.04.18 11:56:41 40297</small>

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 17006312

Шифра делатности 3600

ПИБ 100539058

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРЕДИЦА ГРЕДИЦА (ВАРОШ)

Седиште ГРЕДИЦА (ВАРОШ), Речица 5

# 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		92.623	98.487
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		81.218	76.219
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	81.218	76.219
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			299
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		82	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4	11.487	21.969
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		103.201	95.755
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	15.349	15.368
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	62.065	56.819
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		47.148	43.621
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.850	7.256
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.067	5.942
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		11.701	10.891
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	6.299	2.272
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.028	5.500
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	3.759	4.905

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			2.732
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		10.578	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	13	235	310
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		235	310
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	131	114
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		131	114
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		104	196
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			241
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			1.469
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14.1	2.201	1.704
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	14.2	855	395
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		95.059	100.742
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		104.187	97.733
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			3.009
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		9.128	
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			3.009

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		9.128	
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		253	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			739
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			3.748
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		9.381	
	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	Братислав Цветковић <small>Digitally signed by Братислав Цветковић Date: 2023.04.18 11:57:51 +0200</small>

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).

**J.K.P. "GRDELICA" GRDELICA**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN  
31.12.2021.godine**



## **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

JKP "Grdelica" iz Grdelice (u daljem tekstu: Društvo), je osnovano odlukom SO Leskovac broj 06-5/94-01 od 28.07.1994.godine.

Sedište društva je u Grdelici, ulica Rečica br.5.

Osnivač društva je SO Leskovac.

Direktor Društva je

Matični broj 17006312. PIB 100539058

Pretežna delatnost Društva je skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode, a pored toga registrovano je i za održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina, proizvodnja metalnih i drvenih mobilijara, pogrebne i prateće aktivnosti, gajenje cveca i ukrasnog bilja, trgovina na malo na tezgama i pijacama, idr.

Organi društva su: Nadzorni organ.

Zakonski zastupnik Društva je direktor.

Na kraju 2021.godine, Društvo je imalo 66 zaposlena radnika.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o uskladenosti**

#### **ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA**

Prukiženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.gl.RS, broj 73/19 u daljem tekstu: Zakon) i Medjunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (Sl.gl.RS, broj 44/21-u daljem tekstu: MSFI za MSP).

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

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2021.godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

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

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl.RS, br.89/20).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl.RS, broj 89/20 -u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru.)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSF i za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takodje zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosudjivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosudjivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 2.2.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2020.godinu izvršila je ("Fin revizija").

## **2.2. Pravila procenjivanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

## **2.3. Zvanična valuta izveštavanja**

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD) koji je funkcionalna valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

## **2.4. Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje, zahteva od rukovodstva, korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.7.- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.
- Napomena 3.7.- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.13.- Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.
- Napomena 47(a)- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.15.- Penzije i ostale naknade zaposlenima

## **2.5. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine pojedinačni finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31.12.2021. pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

## **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

### **3.1. Konsolidacija**

(ZA POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE)

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, a Društvo nema obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja.

### **3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern”)**

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom) koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

### **3.3. Poslovne promene u stranoj valuti**

### **3.4. Finansijski instrumenti**

#### *Klasifikacija*

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribaljena. Računovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takodje klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

#### *Kredit i potraživanja*

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao iz a ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ipravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, I ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje velikim delom od pozajmica datim drugim pravnim licima.

Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope,

umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja. U slučaju kada se proceni da postoji objektivan dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

### *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

### *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koja se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu koji mogu biti prodati zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo nema učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvata ulaganja u akcije pravnih lica i u udele. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalizacionih rezervi Društva. Učešće u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

### *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

### *Priznavanje finansijskih sredstava*

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum sldiranja transakcije.

### *Vrednovanje finansijskih sredstava*

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

#### *Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

#### *Vrednovanje po amortizovanim vrednostima*

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

#### *Vrednovanje po fer vrednosti*

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

#### *Obezvredjenje finansijskih sredstava*

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredjivanja za sumniva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa

ispravke vrednosti donosi Nadzorni odbor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja pretnodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

### *Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu od 12 meseci. Nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valute klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

### *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po minimalnoj vrednosti.

## **3.5 Nekretnine postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenje i oprema su materijalna sredstva

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

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

Svaka nekretnina, postrojenje i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju po realizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednosti na datum procene koja je izvršena od ovlašćene kuće Mega Data DOO Leskovac) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju po periodičnom, najmanje trogodišnjim procenama (alternativa do pet godina) koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Knjiženje efekta procene se vrši prepravljajanjem srazmerno promeni bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva, tako da je knjigovodstvena vrednost posle revalorizacije jednaka revalorizovanom iznosu sredstva.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstva u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene godišnje stope amortizacije su:

sredstvo	Procenjeni vek trajanja u godinama	stopa%
Gradjevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Putnicka vozila		15%
Ostala oprema		30%

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnine, postrojenja i opreme se zasniva na predhodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora.

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

### 3.6. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili zgrada ili deo zemljišta ili zgrade) koju društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog a ne radi: a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanja robom ili pružanje usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja ili b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, ukoliko je investiciona nekretnina izgrađena u sopstvenoj delatnosti. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Ako se naknadno merenje, posle nabavke, vrši po metodu poštene vrednosti tada se ne vrši obračun amortizacije investicionih nekretnina.

### 3.7. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u kapital drugih pravnih lica (banaka, osiguravajućih društva, akcionarskih društva I društva sa ograničenom odgovornošću), koja su dugoročnog karaktera a nisu pribavljena s namerom da se prodaju u bliskoj budućnosti. Takođe u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se: dugoročni krediti zavisnim, povezanim I drugim pravnim licima, dugoročni krediti dati radnicima, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća I ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nsabsvnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi nastali u vezi ulaganja u plasmane se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Prema metodi učešća, ulaganje se prvo iskazuje po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se povećava ili smanjuje tako da se udeo ulagača u dobitku ili gubitku korisnika ulaganja nakon dana sticanja.

Korekcije iskazanog iznosa vrše se i zbog promena u investitorovom proporcionalnom interesu, u korist ulaganja koja su nastala usled promena u kapitalu korisnika ulaganja a koje nisu bile uključene u bilans uspeha. Takve promene uključuju promene nastale iz revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlika prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija.

### 3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina I trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje I gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala I zarada I pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja I gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja, ukoliko je ona niža od neto prodajne cene. Neto prodajna cena utvrđuje se na osnovu prodajne cene proizvoda na dan bilansiranja, umanjena za ukalkulisanu dobit i rabate i srazmeran deo troškova prodaje koji su ukalkulisani u prodajnu cenu. Neto prodajna cena nedovršene proizvode umanjuje se još i za stepen nezavršenosti proizvoda.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i

zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti – obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena od 1 godine.

### **3.9. Stalna sredstva namenjena prodaji**

Stalna sredstva namenjena prodaji predstavljaju specifičan oblik obrtne imovine, koja se računovodstveno obuhvata u skladu sa MSFI 5 i predstavljaju sredstva koja su inicijalno (prilikom nabavke) klasifikovana kao stalna, ali nakon donošenja odluke o prodaji, reklasifikuju se kao obrtna imovina.

Stalno sredstvo priznaje se kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, ako entitet očekuje da će njegovu knjigovodstvenu vrednost povratiti prodajom, a ne nastavkom korišćenja za obavljanje delatnosti. Da bi sredstvo moglo da se klasifikuje kao sredstvo namenjeno prodaji, potrebno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju i da njegova prodaja bude vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po nižoj vrednosti od :

knjigovodstvene (sadašnje) vrednosti

fer vrednosti umanjene za troškove prodaje

Razlika između eventualno više knjigovodstvene vrednosti I niže fer vrednosti priznaje se kao rashod perioda, po osnovu obezvređenja.

### **3.10. Potraživanja**

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Trajni-direktan otpis potraživanja vrši se sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnjanja, vanparničkog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao I u drugim slučajevima kada društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja -indirektan otpis vrši se za sporna potraživanja čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti-indirektan otpis, odnosno trajnog- direktnog otpisa utvrđuje se na predlog komisije za popis odlukom nadzornog odbora Društva.

### **3.11. Lizing**



Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici I koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na kupovinu vozila uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine bpo osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravoliniski tokom perioda trajanja lizinga. Sredstva koja se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizinga rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizinj rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak I deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

### **3.12. Naknade zaposlenima**

#### *Kratkoročne benificije zaposlenih i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih I na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiži se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### *Dugoročne benificije zaposlenih-obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji predhodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji predhodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun iskazivanja dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi predhodne službe priznaju se u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija I po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine.

### **3.13. Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovi kapital Društva.

### **3.14. Obaveze**

Obavezama se smatraju Dugoročne obaveze (obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima, obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica, kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu,

deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine I ostale kratkoročne finansijske obaveze).

Obaveze iz poslovanja( primljeni avansi, depoziti I kaucije, dobavljači matična I zavisna pravna lica, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu I ostale obaveze iz poslovanja) I ostale kratkoročne obaveze.

### **3.15. Prihodi**

#### *Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste I porez na dodatu vrednost. Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

#### *Prihodi od aktiviranja učinaka*

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe , proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala I robe.

#### *Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi, i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

#### *Ostali prihodi*

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja I opreme I nematerijalna ulaganja, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od uskladjivanja vrednosti imovine.

### **3.16. Rashodi**

rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi I utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu

uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

#### *Ostali rashodi*

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

### **3.17.Porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih potsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u predhodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### *Odloženi porez*

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

## 5.POSLOVNI PRIHODI

### 5.1.PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2021	2020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	81.218	76.219
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Ukupno:</b>	<b>81.218</b>	<b>76.219</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (81.218) odnosi se na prihod od: Prihodi od održavanja čistoće na javnim površinama (25.447), prihodi od održavanja zelenih površina (16.363), prihodi od prodaje vode (10.983), prihodi od održavanja mobilijara i terena za male sportove (3.085), prihodi od proizvodnje i ugradnje mobilijara (3.171), prihodi od zimskog održavanja(3.634 ), prihodi od priključka na vod, i kan.mrežu (4.429), prihodi od prodaje cveća (2.213), prihodi od održavanja slivnika (1.666), prihodi od kanalizacije (919), prihodi od dimnjičarskih usluga (910), i dr.

### 4.PRIHODI OD PREMIJA,SUBVENC IJA, DOTAC IJA, DONAC IJA I SL....

	2021	2020
<i>Prihod od subvencija</i>		5.300
<i>Prihod od kapitalnih subvencija</i>	11.487	16.669
<b>Ukupno:</b>	<b>11.487</b>	<b>21.969</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija, i sl. odnosi se na prihod od kapitalnih subvencija u iznosu od (11.487) hiljada dinara. Planirana sredstva za kapitalne subvencije iznose (15.600) hiljada dinara. Iz budžeta Grada Leskovca uplaceno (11.487) hiljada dinara.

## POSLOVNI RASHODI

### 6.TROŠKOVI MATERIJALA

	2021	2020	
Troškovi materijala za izradu			
Troškovi ostalog materijala	11.504	12.531	
Troškovi goriva i energije	3.845	2.837	
Troškovi rezervnih delova			
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara			
<b>Ukupno:</b>	<b>15.349</b>	<b>15.368</b>	

Troškovi materijala uključuju troškove materijala za proizvodnju ugradnju i održavanje mobilijara i terena za male sportove (5.009), troškovi materijala na vododvodnoj kanalizacionoj mreži (3841), troškove u rasadniku(921), troškovi za utrošene električne energije (935), troškovi goriva i maziva (2910) i dr.

### 10.TROŠKOVI ZARADA,NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

	2021	2020	
Troškovi zarada	47.148	43.621	
Troškovi poreza i doprinosa na zarade	7.850	7.256	
Troškovi naknada po ugovoru o delu			
Troškovi naknada po autorskim ugovorima			
Troškovi naknada po ugovorima o priv.pov.posl,	4.888	4.285	
Troskovi naknade direktoru, organima uprav. i nadzora			
Ostali licni rashodi i naknade	2.179	1.657	
<b>Ukupno:</b>	<b>62.065</b>	<b>56.819</b>	

Troškovi zarada, nakanda zarada i ostalih ličnih rashoda odnose se na ukalkulisane zarade za zaposlene u 2021 godini(47.148), poreza i doprinosa na zarade (7.850), troškove naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima (4.888) a u ostale lične rashode spadaju troškovi prevoza na rad i sa rada (1.526), otpremnine za odlazak u penziju (538) i dr.

## 11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021	2020	
Troškovi na izradi učinaka			
Troškovi transportnih usluga	274	510	
Troškovi usluga održavanja	5000	956	
Troškovi zakupnina	11	9	
Troškovi sajmovi			
Troškovi reklame i propagande	162	25	
Troškovi istraživanja			
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju			
Troškovi ostalih usluga	852	772	
<b>Ukupno:</b>	<b>6.299</b>	<b>2.272</b>	

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od (6.299) hiljada dinara odnose se na troškove transportnih usluga 274 hiljada dinara(PTT troškovi,poštarina i dr.), troškovi usluga održavanja u iznosu od 5000 hiljade dinara (održavanje vodovoda i kanalizacije, održavanje mobilijara, održavanje vozila idr.), troškovi ostalih usluga u iznosu od 852 hiljada dinara(troškovi analize vode, troškovi odvoza smeća, troškovi zaštite na radu i dr.troškovi).

## 12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021	2020	
Troškovi neproizvodnih usluga	697	408	
Troškovi reprezentacije	239	215	
Troškovi premije osiguranja	1.678	2.722	
Troškovi platnog prometa i provizije	218	143	
Troškovi članarina	79	70	
Troškovi poreza	204	319	
Troškovi doprinosa			
Ostali nematerijalni troškovi	644	1.028	
<b>Ukupno:</b>	<b>3.759</b>	<b>4.905</b>	

## 13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2021	2020	
-Finansijski prihodi:			
-Prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica			
-Prihodi od ostalih povezanih pravnih lica			
-Prihodi od kamata	235	310	
-Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			
-Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule			
-Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja			

-Ostali finansijski prihodi		
<b>-Finansijski rashodi:</b>		
-Rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
-Rashodi od osnovnih povezanih pravnih lica		
-Rashodi kamata	131	114
-Rashodi od negativnih kursnih razlika		
-Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
-Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
-Ostali finansijski rashodi		
<b>Finansijski (dobitak)</b>	<b>104</b>	<b>196</b>

## 14.OSTALI PRIHODI I RASHODI

### 14.1.OSTALI PRIHODI

	2021	2020
Ostali prihodi		
-Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja		
-Dobici od prodaje bioloških sredstava		
-Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV		
-Dobici od prodaje materijala		
-Viškovi		
-Naplaćena otpisana potraživanja		
-Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
-Prihodi od smanjenja obaveza	32	59
-Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
-Ostali nepomenuti prihodi	2.169	1.645
-Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina,postrojenja i opreme		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih fin.plasmana i HVO raspolozivih za prodaju		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>-Ukupno Ostali prihodi (I+II)</b>	<b>2.201</b>	<b>1.704</b>

Ostali prihodi se odnose na prihod od smanjenja obaveza u iznosu od 32 hiljada dinara, ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 2.169 hiljada dinara se odnose na prihod od naknade štete, naknada sudskih sporova i dr.

### 14.2. OSTALI RASHODI

	2021	2020
<b>Ostali rashodi:</b>		
Gubici od rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		3

Gubici od rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici od prodaje učešća u kapitalu HOV		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	45	83
Rashodi od rashodovanja zaliha materijala i robe	763	117
Ostali nepomenuti rashodi	47	192
<b>Rashodi od obezvređenja imovine</b>		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje gugoročnih fin.plasmana i HOV raspolozivih za prodaju		
Obezvređenje zalihe materijala		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih fin.plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
<b>UKUPNO Ostali rashodi (I+II)</b>	<b>855</b>	<b>395</b>
<b>OSTALI DOBITAK(GUBITAK) (III+VI)</b>		

## 15.NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA

Promene na nekretninama, postrojenju i opremi su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Zemljište	Građ.obj ekti	Oprema	Inves.nek retnine	Nekret.post r.oprema u pripremi	Ulaganj a na tuđim NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
<b>Stanje na dan 1.januar 2020</b>	<b>2001</b>	<b>315.043</b>	<b>35.792</b>				<b>352.836</b>
Povećanja u toku godine			<b>40665</b>				<b>40665</b>
Otuđena i rashodovanja			<b>9</b>				<b>9</b>
Prenosi							
<b>Stanje na 31.decembar 2020.</b>	<b>2001</b>	<b>315.043</b>	<b>76448</b>				<b>393.492</b>
Povećanja u toku godine			<b>7.504</b>				<b>7.504</b>
Otućenja i rashodovanja							
Prenosi							
<b>Stanje na 31.decembar 2021.</b>	<b>2001</b>	<b>315.043</b>	<b>83952</b>				<b>400.996</b>



<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>						
<b>Stanje 1.januar 2020</b>		<b>179.851</b>	<b>9.709</b>			<b>189.560</b>
Amortizacija za tekuću.god		3.324	12296			15.620
Otuđenja i rashodovanja						
Prenosi						
<b>Stanje na 31.decembar 2020</b>		<b>183.175</b>	<b>22005</b>			<b>205.180</b>
Amortizacija za tekuću.god		3238	9225			12463
Otuđenja i rashodovanj						
<b>Prenosi</b>						
<b>Stanje na 31.decembar 2021</b>		<b>186413</b>	<b>31230</b>			<b>217643</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31.decembar 2020.god</b>	<b>2.001</b>	<b>131.869</b>	<b>54.443</b>			<b>188.313</b>
<b>Sadašnja vrednost na dan 31.decembar 2021.god.</b>	<b>2.001</b>	<b>128.630</b>	<b>52722</b>			<b>183353</b>

Na dan 31.decembar 2021.godine,Društvo nema nekretnine, postrojenja i opreme nad kojima je uspostavljena hipoteka kao sredstvo obezbeđenja otplate kredita.

### 16.Zalihe

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Zalihe materijala	<b>5.143</b>	<b>4.546</b>
-Ispravka vrednosti zaliha		
Nedovršena proizvodnja i usluge		
Gotovi proizvodi	<b>915</b>	<b>1.028</b>
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi	<b>67</b>	<b>47</b>
-Ispravka vrednosti datih avansa		
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>6125</b>	<b>5.621</b>

Popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2021.godine izvršen je od strane imenovane komisije Društva.Elaborat o popisu usvojen je na sednici nadzornog odbora Društva 31.01.2021.godine

**17.POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE U ZEMLJI**  
**Pregled materijalno značajnih datih avanasa u zemlji**

Pregled dobavljača	u hiljadama RSD
Ostali	67
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>67</b>

**18.POTRAŽIVANJA OD PRODAJE**

Potraživanja od prodaje, na dan izrade bilansa, iznose 11.807 hiljade dinara, a čine ih:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci u zemlji-mat.i yav.pravna lica		
Kupci u inostranstvu-mat.i zav.prav.lica		
Kupci u zemlji-ostala povezana prav.lica		
Kupci u inostranstvu-ostala pov.prav.lica		
Kupci u zemlji	11.807	11.698
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>11.807</b>	<b>11.698</b>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima\*sto je sadržano u izveštaju o popisu.

**19.DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga kratkoročna potraživanja, na dan izrade bilansa, iznose 265 hiljada dinara, a čini ih potraživanja od radnika na osnovu prekoračenja po limitu za korišćenje mobilnih telefona(128) hiljada dinara, potraživanja od naknada šteta i ostala potraživanja

	U hiljadama RSD	
	31.12.2021	31.12.2020
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		
Potraživanja po osnovu naknada štete	82	82
Ostala kratkoročna potraživanja	248	185
Ispravka vrednosti potraživanja	65	
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>265</b>	<b>267</b>

## 21.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2021	31.12.2020
HOV-gotovinski ekvivalenti		
Tekući račun	1.707	2.176
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno		
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>1.707</b>	<b>2.176</b>

## 22.Aktivna Vremenska Razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan izrade bilansa, iznose 43 hiljade dinara, a čine ih:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2021	31.12.2020
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala AVR	8	43
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>8</b>	<b>43</b>

## 23.ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I POREZ NA DOBITAK

### a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD

	31.12.2020.	31.12.2020
--	-------------	------------

Poreski rashod perioda

Ukupno

### b) Odložena poreska obaveza

Odložene poreske obaveze u iznosu od 16722 hiljada dinara nastale su kao posledica razlike između računovodstvene i poreske osnovice za obračun amortizacije.

Obračun odloženih poreskih sredstava/obaveza prikazan u sledećoj tabeli:

	2020.	2020				
	Odl.pores.sredstva	Odl.poreske obaveze	Odl.poreska sredstva	Odl.poreske obaveze	Odl.pores.sredst.	Odl.por.obaveze
Razlika poreske i knjigovodstvene sadašnje vrednosti sredstava		16722		253		
Rezervisanja za naknade i Druge beneficije zaposlenih						
Poreski gubici						
Neiskorišćeni poreski krediti						
Ostalo						
<b>Odložene poreske obaveze,neto</b>				<b>16722</b>		

## 24.KAPITAL

### 21.1.Osnovni Kapital

Društvo je na poziciji državni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 51.349 hiljada dinara, i iznos od 4.284 na ostali kapital prenos sa revalorizacionih rezervi.

Kapital koji se vodi u registru kod Agencije za privredne registre je 100 dinara i razlikuje se u odnosu na kapital u poslovnim knjigama. Posledica razlike je nejednako vrednovanje kapitala po zakonima koji uređuju računovodstvo i zakonima koji regulišu upis kapitala kod APR.

Struktura osnovnog kapitala čine:

	U hiljadam RSD
Aksijski kapital	
Udeli DOO	
Ulozi	
Državni kapital	51.349
Društveni kapital	
Zadružni udeli	
Emisiona premija	
Ostali osnovni kapital	4.284
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>55.633</b>

## 28.PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

### 28.1.OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE U ZEMLJI

#### PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH PRIMLJENIH AVANSA U ZEMLJI

	U hiljadama RSD
Naziv kupaca	
Ostali	1.006
<b>UKUPNO</b>	<b>1.006</b>

## 29.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, iznose 3744 hiljade dinara, a čine ih:

	31.12.2020	31.12.2020
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači-ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači –ostala pov.pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	6870	3.660
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	84	84

<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>6.954</b>	<b>3.744</b>
----------------------------------	--------------	--------------

Društvo ima usaglašeno stanje sa dobavljačima.

### 30.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze čine:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Obaveze iz specifičnih poslova	938	1.571
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4680	6.239
Druge obaveze	4792	3.995
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>10410</b>	<b>11.805</b>

Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na obaveze prema osiguravajućim društvima.

Obaveze po osnovu zarada odnose se na neisplaćene zarade za decembar 2021 godine.

### 31. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost čine:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>Obaveze po osnovu razlike obr.i predh.poreza</i>	505	513
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>505</b>	<b>513</b>

Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i predhodnog poreza za poreski period 01.12.2021-31.12.2021 u iznosu od 505(hiljade dinara)

### 32.OBAVEZE ZA OSTALE POREZE,DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine čine:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine, i druge dažbine	2712	2.657
Ostale obaveze za poreze, carine i druge dažbine	165	321
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>2.877</b>	<b>2.978</b>

### 33.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:

Pasivna vremenska ograničenja čine:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		8049
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna ograničenja	<b>9</b>	<b>6</b>
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>9</b>	<b>8055</b>

### 34.VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo je iskazalo vrednost od 16.411 hiljada dinara a na poziciji vanbilansne aktive i pasive, a čine je:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Obaveze za materijal i robu</i>	203	203
<i>Ostala vanbilansna aktiva i pasiva</i>	16208	16.208
<b>Stanje na dan 31.decembar</b>	<b>16.411</b>	<b>16.411</b>

Na osnovu zapisnika o primopredaji izvedenih radova na izgradnji dela vodovodne mreze V.Sejanica - Kovačeva Bara, crpne stanice i rezervoara II- faza između investitora Grad Leskovac i JKP” Grdelica “ Iz Grdelice.

Investitor je u postupku izdavanja upotrebne dozvole.

### NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18.Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveze sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza vršeno je sa stanjem na dan 31.12.2021.godine.

### 36.SUDSKI SPOROVI

Predmet:P.br. 101/2020 (tuzilac :Zeleznica Srbije AD ), u toku je parnicni postupak; vrednost spora 6.822.855,75 dinara.Ocekivani ishod spora ; delimicno uspesan.

Predmet: 52 P. Br. 8804/19 ( tuzilac: Djordjevic Novica iz s.Grdelice) , u toku je parnicni postupak na ime naknade materijalne stete u iznosu od 290.028,00 dinara;

Predmet:P.br.497/2021( tuzilac JKP “Grdelica,tuzeni Morava Eko Pelet DOO Grdelica)

Vrednost spora 102.334,00dinara.

Osnov spora : dug za komunalne usluge

Status predmeta:predmet je u pocetnoj fazi

Ocekivani ishod spora:Pozitivan

### 37.HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Društvo nema hipoteke i druga ograničenja nad raspolaganjem nekretninama, postrojenjima i opremom.

### 381.DOGADJAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon formiranja bilansa stanja nije bilo događaja koji bi zahtevali korigovanje finansijskih izveštaja za 2021.godinu.

U otezanim uslovima usled pandemije COVID 19, poslovanje JKP“GRDELICA“ se odvijalo bez ozbiljnijih problema.Nije bilo uticaja na održavanje javne higijene, održavanje zelenih površina, snabdevanja građanja vodom za piće.....

U uslovima novonastale situacije preduzeće je održalo tekuću likvidnost kao i sposobnost da posluje po principu stalnost. Funkcionalna valuta poslovanja drustva je RSD.

*Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja  
Olivera Tomic*

*MP*

Братислав  
Цветковић

Digitally signed by  
Братислав  
Цветковић  
Date: 2022.04.18  
12:01:15 +02'00'

*Zakonski zastupnik  
direktor,  
dipl.pravnik  
Bratislav Cvetkovic*