

JP "KOMUNALAC" BEČEJ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU

Bečej, mart 2022.godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće KOMUNALAC BEČEJ (u daljem tekstu „preduzeće“) osnovano je 29.09.1989. godine. JP Komunalac je upisan u registar Agencije za privredne registre, Registar privrednih subjekata Republike Srbije, pod brojem BD 54002/2005, 16.06.2005.godine.

Skupština Opštine Bečej dana 27.02.2013.godine donela Odluku o usklađivanju Odluke o usvajanju Javnog preduzeća za komunalne usluge JP Komunalac Bečej sa Zakonom o javnim preduzećima (Službeni glasnik RS, br.119/12). Organi upravljanja su Nadzorni odbor, sačinjen od predsednika I dva člana I direktor preduzeća.

Matični broj Društva je 08069565. Poreski identifikacioni broj Društva je 102077315. Sedište preduzeća je BEČEJ, DIMITRIJA-MITE MILOVANOVA 5.

Osnivač JP "Komunalac" je Opština Bečej, u čije ime osnivačka prava vrši Skupština opštine Bečej, Trg Oslobođenja br.2.

Zakonski zastupnik preduzeća je VD Željko Plavšić iz Novog Sada (JMBG:2211978830011).

Pretežna delatnost preduzeća je 8130 - Usluge uređenja I održavanja okoline.

JP Komunalac obavlja sledeće delatnosti:

- Održavanje čistoće na površinama javne namene
- Održavanje javnih zelenih površina
- Upravljanje pijacama
- Pogrebna delatnost i prodaja pogrebne opreme
- Delatnost zoohigijene
- Obezbeđivanje javnog osvetljenja
- Održavanje ulica i puteva
- Upravljanje javnim parkiralištima
- Prodaja cveća

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu, JP "Komunalac" je razvrstano u malo pravno lice.

U toku 2021. godine prosečan broj zaposlenih u društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 51 (u toku 2020. godine: 52).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i propisima donetim na osnovu tog zakona, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), koji su primenljivi u Republici Srbiji, kao i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

Finansijski izveštaji prikazuju se u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 89/2020).

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa MSFI za MSP i Zakonom o računovodstvu usvojen je dana 17.12.2018. godine. Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda, kao i ukidanje određenih priznavanja i primenjuju se na sastavljanje finansijskih izveštaja počev od 31.12.2018. godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu usvojenih računovodstvenih politika i izvesnih računovodstvenih procena. Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu.

Iznosi u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje prikazani su u hiljadama dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period, odnosno da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Finansijski izveštaji Preduzeća na dan 31.12.2021. godine, usaglašeni su sa zahtevima MSFI za MSP.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja sažeto su predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

3.1. Nematerijalna imovina

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

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 nematerijalna ulaganja imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava prethodno navedene uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

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

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost. Nematerijalna ulaganja amortizuju se redovno na teret poslovnog rashoda.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednosti nematerijalnog ulaganja ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove izkazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema MSFI 5 klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji, za pružanje usluga, za iznajmljivanje trećim licima ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Kao nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) iskazuju se: zemljišta, građevinski objekti, investicione nekretnine, mašine, motorna vozila, kancelarijski nameštaj i sve druge nekretnine, postrojenja i oprema koja učestvuju i služe u procesu poslovanja. Nekretnine, postrojenja i oprema čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana se tretiraju kao osnovna sredstva.

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

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Prilikom obračuna amortizacije koristiće se sledeći vek trajanja i stope amortizacije:

Red. br.	OPIS	KORISNI VEK TRAJANJA	STOPA AMORTIZACIJE
1	GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
1.1.	Zgrada P.Drapšina	40	2,5
1.2.	Poslovne zgrade	40	2,5
1.3.	Deponija	20	5
1.4.	Terenski kontejner	33	3
1.5.	Betonski stolovi	67	1,5
1.6.	Bunari	10	10
1.7.	Bunar bez pumpe	40	2.5
1.8.	Ostali građevinski objekti	10	10
2	OPREMA		

2.1.	Tran.sred.kamioni smeća,cisterna	7	14,3
2.2.	Traktori i prikolice	8	12,5
2.3.	Auto podizač, kamion sa platformom	8	12,5
2.4.	Putničko vozilo	7	15
2.5.	Pogrebno vozilo	4	25
2.6.	Kosilice,mot.usisivači, mot.čistači	5	20
2.7.	Tanjirače i sejalice	10	10
2.8	Motokultivator	6,67	15
2.9.	Kolica za prevoz pokojnika	8	13
2.10.	Pumpa sa meračem	8	12,5
2.11.	Dizalice	9	11
2.12.	Frezer-ostala kom.oprema	10	10
2.13.	Brusilica	6,67	15
2.14.	Kontejneri	5,5	18
2.15.	Vaga	8	12,5
2.16	Kanc.oprema-računari	5	20
2.17.	Nameštaj	10	10
2.18.	Centralno grejanje	10	10
3	Ostala nepomenuta sredstva	10	10

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine. Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrednost. Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja. Odstranjen deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su prema MSFI 5 stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.3. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina (zemljište ili zgrada ili deo zgrade ili i jedno i dr.), koju drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili uvećanja vrednosti kapitala.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom nabavke vrši se po nabavnoj vrednosti. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost.

Vrednost investicionih nekretnina nakon početnog prikazivanja, procenjuje se na kraju svakog obračunskog perioda.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

3.4. Biološka sredstva

Biološka sredstva preduzeća su osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi.

Biološko sredstvo se meri prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa stanja, po početnoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje i ne vrši se obračun amortizacije.

Procenu početne vrednosti i procenjenih troškova prodaje na svaki datum bilansa stanja vrši komisija za procenu početnih vrednosti i procenjenih troškova prodaje bioloških sredstava koju obrazuje direktor preduzeća.

3.5. Finansijska sredstva

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće primenjuje Odeljak 11 - Finansijski instrumenti, u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu početnog priznavanja.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata.

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti, čiji se efekti tretiraju kao rashodi perioda).

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontnovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 180 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim licima, kao i beskamata i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi.

3.6. Zalihe

Zalihe u Preduzeću obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje i prilikom pružanja usluga trećim licima iz delatnosti poslovanja preduzeća

- robu za dalju prodaju

- gotove proizvode

- nedovršenu proizvodnju.

Zalihe robe koje se drže u magacinu radi dalje prodaje mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena, troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi prva ulazna- prva izlazna "Fifo" metoda.

Odluka o prodaji robe sa zalihe uz popust(umanjenje nabavne cene) donosi direktor preduzeća na predlog šefa računovodstva.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat proizvodnog procesa preduzeća. Ove zalihe mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga, materijal i rez.delovi koji se direktno uračunavaju u cenu koštanja.

Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zalihe samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se nabavljaju od dobavljača, mere se po nabavnoj vrednosti.

Obračun izlaza zalihe osnovnog i pomoćnog materijala vrši se po metodi prva ulazna jednaka prvoj izlaznoj "Fifo" metodi.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prva ulazna-prva izlazna "Fifo" metoda.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, koje se u Preduzeću koriste kao komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koji se grade u vlastitoj režiji obračunavaju se sa izlaza zaliha po "Fifo" metodi. Izdavanjem internog obračuna o okončanoj investiciji u sopstvenoj režiji, korišćeni osnovni i pomoćni materijal se pripisuje korisnom veku trajanja nekretnine, postrojenja i opreme.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se koriste u poslovanju radi pružanja usluga trećim licima iz delatnosti Preduzeća priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali uz istovremeno priznavanje odgovarajućeg prihoda od pružanja usluga trećim licima.

3.7. Kapital

Kapital Preduzeća je opštinski kapital.

"Komunalac" je javno preduzeće koje obavlja delatnost od opšteg interesa, čiji je osnivač lokalna samouprava.

Promene na kapital Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

- dodatnim ulaganjem u Preduzeće od strane osnivača
- trošenjem sredstava dela javnih prihoda od strane osnivača za investiciona ulaganja i razvoj
- pretvaranjem rezervi u osnovni kapital
- pretvaranjem neraspoređene dobiti u osnovni kapita.

2. Smanjenja:

- radi pokrića gubitka.

Promene povećanja i smanjenja mogu nastati i po drugim zakonski dozvoljenim osnovama.

3.8. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se prizanju kada preduzeće, na datum izveštavanja, ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa, kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeća u budućnosti.

Rezervisanja za obaveze po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, ne vrše se rezervisanja, a isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

3.9. Finansijske obaveze

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

Prilikom početnog priznavanja, preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja Preduzeće meri sve finansijske obaveze po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni iz faktura dobavljača, ugovora i iz rešenja nadležnih državnih organa u skladu sa odredbama zakona. Preduzeće ima obaveze: prema dobavljačima u zemlji, za zarade i naknade zaposlenima, poreze, doprinose i druge dažbine, prema članovima Nadzornog odbora i obaveze koje proizilaze iz zajedničke naplate.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju obračunate troškove koji terete tekući finansijski rezultat Preduzeća.

Finansijski rezultat procenjuje se po nominalnoj vrednosti kao zbir ili razlika poslovanja (prihoda i rashoda) i iskazuje se kao dobit ili gubitak u bilansu uspeha Preduzeća.

Neto dobit je razlika između dobitka i obračunatog poreza na dobit.

Neto gubitak je zbir gubitka i poreza na dobit.

3.10. Prihodi

Prihodi preduzeća se definišu kao povećanje ili smanjenje koristi od vršenja osnovne i sporedne delatnosti preduzeća u toku određenog vremenskog perioda (od bilansa do bilansa).

Preduzeće ostvaruje:

1. Prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu
2. Prihod od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
3. Druge poslovne prihode
4. Prihode od donacija, subvencija, premija
5. Prihode od kamata

1. Prihode od prodaje sačinjavaju:
 - prihodi od prodaje robe
 - prihodi od prodaje proizvoda
 - prihodi od iznošenja raz.kom.otpada
 - prihodi od pogrebnih usluga
 - prihodi od pružanja usluga na pijaci
 - prihodi od usluga održavanja gradskog zelenila
 - prihoda od usluga dekoracije
 - prihodi od ostalih komunalnih usluga
 - ostali prihodi

2. Prihode od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe sačinjavaju prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti.

3. Drugi poslovni prihodi su prihodi od zakupnina i sl.prihodi.

4. Prihodi od donacija, subvencija, premija su dodeljena sredstva od države (Republičke, Pokrajinske institucije) na osnovu ugovora

5. Prihodi od kamata su prihodi po osnovu zakonske zatezne kamate, kamate na depozite i dr.

Kod ostvarivanja prihoda od aktiviranja učinaka (prihodi iz sopstvene režije), rukovodilac je dužan da svojim potpisom potvrdi svaki interni obračun koji se predaje Službi računovodstva i finansije na knjiženje.

Prihode od aktiviranja učinaka čine prihodi po osnovu upotrebe materijala, rezervnih delova i usluga za osnovna sredstva u sopstvenoj režiji za investiciono održavanje osnovnih sredstava u sopstvenoj režiji.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene 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.

3.11. 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 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 obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.12. Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikavih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staza. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

3.13. Pozitivne i negativne kursne razlike

Društvo transakcije u stranoj valuti kod početnog priznavanja evidentira u funkcionalnoj valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primenjuje promptni kurs funkcionalne valute na datum transakcije.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja, priznaju se kao finansijski prihodi ili rashodi.

Na karaju svakog izveštajnog perioda:

- a) monetarne stavke u stranoj valuti se prevode korišćenjem zaključnog kursa;
- b) nemonetarne stavke merene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum transakcije; i
- c) nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se odmeravaju po fer vrednosti, prevode se korišćenjem kursa na datum kada je fer vrednost određena.

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2021.g.	31.12.2020.g.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

3.14. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Porez na dobitak se obračunava i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Počev od januara 2014. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.15. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, u iznosu većem od 2% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti/ gubitka iz ranijih godina, na način utvrđen Odeljkom 10. Računovodstvene procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.16. RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Rukovodstvo preduzeća za sastavljanje finansijskih izveštaja koristi računovodstvene procene i prosuđivanja koje se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima koji su u datim okolnostima relevantni. Računovodstvene procene obuhvataju:

- a) utvrđivanje korisnog veka upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme/ stope amortizacije/,
- b) utvrđivanje metoda za obračun amortizacije,
- c) promena rezidualne vrednosti,
- d) ispravke vrednosti potraživanja,
- e) obezvređenje nefinansijske imovine,
- f) odložena poreska sredstva i obaveze.

3.17. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovne imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva i poreske obaveze iskazuju se u finansijskim izveštajima, ukoliko su materijalno značajna stavka.

4. BILANS STANJA

4.1. STALNA IMOVINA

Stalna imovina se sastoji od:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Nematerijalna imovina	1.272	1.272
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	45.274	43.141
3. Biološka sredstva	2.657	2.657
Svega:	49.203	47.070

4.2. NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promene na nematerijalnim ulaganjima Preduzeća prikazane su u sledećoj tabeli:

Opis	Koncesije, patenti i licence, softver	Ostala nematerijaln ulaganja	Nematerijalna imovina u pripremi i avansi	Ukupno
1.Stanje 01.01.2021.	1272	0	0	1272
1. Korekcije početnog stanja	0	0	0	0
2. Povećanje u toku godine-nabavka	0	0	0	0
I. Nabavna vrednost 31.12.2021.	1272	0	0	1272
1. Stanje 01.01.2021.	1272	0	0	1272
2.Amortizacija 2021.	0	0	0	0
II. Ispravka vrednosti 31.12.2021.	0	0	0	0
III. Sadašnja vrednost 31.12.2021.	1272	0	0	1272
IV. Sadašnja vrednost 31.12.2020.	1272	0	0	1272

4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Preduzeća prikazane su u sledećoj tabeli:

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Npo u pripremi	Ostale npo i ulaganja na tuđim npo	Ostale npo
1. Stanje 01.01.2021.	3.133	24.222	36.530	6.073	380	3.027	1.549
2. Povećanje u toku godine-nabavka	0	0	3.733	0	0	663	211
3. Prenos sa ostale opreme	0	0	0	0	0	0	0
4. Smanjenje - otuđenje, prodaja i rashod	0	0	0	0	0	0	0
I. Nabavna vrednost 31.12.2021.	3.133	24.222	40.263	6.072	380	3.690	1.760
1. Stanje 01.01.2021.	0	10.702	17.485	2.364	0	0	1.221
2. Amortizacija 2021.	0	0	2.474	0	0	0	
3. Likvidacija OS	0	0	0	0	0	0	
II. Ispravka vrednosti 31.12.2021.	0	10.702	19.959	2.364	0	0	1.221
III. Sadržna vrednost 31.12.2021.	3.133	13.520	20.304	3.708	380	3.690	539
IV. Sadašnja vrednost 31.12.2020.	3.133	13.520	19.045	3.708	380	4.229	328

4.4. BIOLOŠKA SREDSTVA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Biološka sredstva	2.657	2.657
Svega:	2.657	2.657

4.5. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Odložena poreska sredstva	192	7
Svega:	192	7

4.6. OBRTNA IMOVINA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Zalihe	5.753	5.809
2. Potraživanja po osnovu prodaje	12.339	13.293
3. Ostala kratkoročna potraživanja	57	1.310
4. Gotovinski ekvivalenti	4.107	1.636
5. AVR	1.424	1.774
Svega:	23.680	23.822

4.7. ZALIHE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	1.776	1.752
2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0	1.342
3. Roba	3.115	2.098
4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	862	617
Svega:	5.753	5.809

Zalihe materijala, i rezervnih delova utvrđene su popisom na dan 31.12.2021. godine. Izveštaj o popisu usvojen je od strane Nadzornog odbora.

4.8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Kupci u zemlji	12.864	13.818
2. Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	-525	-525
Svega:	12.339	13.293

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je dostavilo dužnicima spisak nenaplaćenih računa (IOS) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima koji spadaju u grupu pravnih lica. U cilju preglednosti u tabeli u nastavku dat je spisak neusaglašanih iznosa.

Subjekat	Konto	Iznos	Razlog
Narodna biblioteka	2040	9.780,00	Nije izvršeno usaglašavanje stanja
Muzička škola Petar Konjović	2040	3.200,00	Nije izvršeno usaglašavanje stanja

4.9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Druga potraživanja	44	1.310
2. Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	13	0
Svega:	57	1.310

4.10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Tekući (poslovni) računi	4.107	1.636
Svega:	4.107	1.636

4.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Unapred plaćene troškovi	306	280
2. Unapred plaćene premije osiguranja	64	513
3. Razgraničeni tr po osnovu obaveza	594	731
4. Plaćene pretplate na stručne publikacije	438	234
5. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22	16
Svega:	1.424	1.774

4.12. VANBILANSNA AKTIVA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Druge hartije od vrednosti	13.868	13.005
Svega:	13.868	13.005

4.13. KAPITAL

Kapital preduzeća se sastoji iz sledećih oblika kapitala:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Osnovni kapital	17.999	17.999
2. Rezerve	3.065	3.065
3. Gubitak	-10.856	-7381
4. Neraspoređeni dobitak	371	0
5. Neraspoređeni gubitak	0	-3.474
Svega:	10.579	10.209

4.14. OSNOVNI KAPITAL

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Državni kapital	12.406	12.406
2. Društveni kapital	4.879	4.879
3. Ostali osnovni kapital	714	714
Svega:	17.999	17.999

4.15. REZERVE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Zakonske rezerve	2.371	2.371
2. Društveni kapital	694	694
Svega:	3.065	3.065

4.16. NERASPOREĐENI DOBITAK

Opis	31.12.2021.
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	371
Svega:	371

4.17. GUBITAK

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Gubitak ranijih godina	-10.856	-7.381
2. Dobitak tekuće godine	371	0
3. Gubitak tekuće godine	0	-3.474
Svega dobitak / gubitak:	-10.485	-10.885

4.18. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Dugoročna rezervisanja	1	1
2. Dugoročne obaveze	4.224	4.133
Svega:	4.225	4.134

4.19. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Odložene poreske obaveze	5	5
Svega:	5	5

4.20. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	1.810	1.636
Svega:	1.810	1.636

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima. U 2021. godini, na dan 31.12. zabeležena je materijalno značajna neusaglašenost sa glavnim dobavljačem JP Srbijagas Novi Sad u ukupnom iznosu od 14.366.707,04 dinara. Navedeni iznos je rezultat obračuna kamata na utuženi iznos kamate u visini od 28.273.484,06 dinara. Na predmetni iznos Toplana je dostavila prigovor jer se radi o protivustavnom obračunu kamate na kamatu i koji suštinski predstavlja razlog neusaglašenosti na dan 31.12.2021. godine.

Subjekt	Konto	Iznos	Razlog
Arma-argo	4350	5.989,99	Neslaganje stanja u iznosu od 5.989,99din.
Klasa 4			

Dodatne informacije u vezi sa radnjama koje će biti preduzete u cilju usaglašavanja stanja i izmirenja predmetnih obaveza biće obelodanjene u delu 6. koji se tiču potencijalnih obaveza i potencijalnih sredstava.

4.21. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Dobavljači u zemlji	179	179
Svega:	179	179

4.22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Dobavljači u zemlji	9.337	15.058
2. Ostale obaveze iz poslovanja	32	32
Svega:	9.369	15.090

4.23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Ostale kratkoročne obaveze	5.375	5.783
2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	1.026	1.832
Svega:	6.401	7.615

4.24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.069	4.438
3. Ostale obaveze	306	1.345
Svega:	5.375	5.783

4.25. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	32.031
2. Unapred plaćeni prihodi	40.507	0
Svega:	40.507	32.031

4.26. VANBILANSNA PASIVA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Obaveze za druge hartije od vrednosti	13.868	13.005
Svega:	13.868	13.005

5. BILANS USPEHA

5.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi sastoje se iz sledećih vrsta prihoda:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Prihodi od prodaje robe	19.599	15.912
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	115.881	113.058
3. Prihodi od aktiviranja učinka i robe	242	216
4. Ostali poslovni prihodi	37.923	33.584
Svega:	173.645	162.770

5.2. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	19.599	15.912
Svega:	19.599	15.912

5.3. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	115.881	113.058
Svega:	115.881	113.058

5.4. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DONACIJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	37.155	33.538
2. Drugi poslovni prihodi	768	48
Svega:	37.923	33.584

5.5. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi sastoje se iz sledećih vrsta rashoda:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Nabavna vrednost prodate robe	11.656	9.228
2.Troškovi materijala, goriva i energije	19.624	17.233
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični troškovi	63.194	70.067
4.Troškovi amortizacije	3.323	2.896
5. Troškovi proizvodnih usluga	62.634	58.437
6. Nematerijalni troškovi	11.333	7.244
Svega:	171.764	165.114

5.6.NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Nabavna vrednost prodate robe	11.656	9.228
Svega:	11.656	9.228

5.7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Troškovi materijala za izradu	3.817	2.628
2.Troškovi režijskog materijala	703	577
3.Troškovi goriva i energije	13.585	13.018
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata I inventara	1.519	1.010
Svega:	19.624	17.233

5.8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Troškovi zarada i naknada zarada- bruto	50.039	43.923
2.Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	476
3.Troškovi naknada po ugovoru o privremenim I povremenim poslovima	0	12.489
4.Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.310	7.313
5.Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ugovora	401	392
6.Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima ograna upravljanja I nadzora	1.020	1.598
5. Ostali lični rashodi i naknade	3.424	3.876
Svega:	63.194	70.067

5.9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Troškovi amortizacije	3.323	2.896
Svega:	3.323	2.896

5.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Troškovi transportnih usluga	1.331	964
2.Troškovi usluga održavanja	39.278	35.755
3.Troškovi reklame i propagande	83	80
4. Troškovi ostalih usluga	21.942	21.638
Svega:	62.634	58.437

5.11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Troškovi neproizvodnih usluga	7.434	5.708
2.Troškovi reprezentacije	224	149
3.Troškovi premija osiguranja	1.147	204
4.Troškovi platnog prometa	233	178
5.Troškovi članarina	91	90
6.Troškovi poreza i naknada	440	444
8.Ostali nematerijalni troškovi	1.764	471
Svega:	11.333	7.244

5.12. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Prihodi od kamata	0	3
2.Ostali finansijski prihodi	17	68
Svega:	17	71

5.13. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Rashodi kamata (prema trećim licima)	415	324
2.Negativne kursne razlike	34	18
3. Ostali finansijski rashodi	0	41
Svega:	449	383

5.14. OSTALI PRIHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Dobici od prodaje nematerijalne imovine,nekretnine	334	0
2.Viškovi	75	0
4.Ostali nepomenuti prihodi	876	125
Svega:	1.285	125

5.15. OSTALI RASHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Gubici po osnovu rashodovanja I prodaje nematerijalne imovine, npo	102	0
2.Rashodi po osnovu rasprodavanja zaliha materijala I robe	1.632	269
3. Ostali nepomenuti rashodi	629	667
4. Manjkovi	0	7
Svega :	2.363	943

5.16. UKUPNI PRIHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Poslovni prihodi	173.645	162.770
2.Finansijski prihodi	17	71
3. Ostali prihodi	1.285	125
Ukupni prihodi:	174.947	162.966

5.17. UKUPNI RASHODI

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Poslovni rashodi	173.645	162.770
2.Finansijski rashodi	449	383
4. Ostali rashodi	2.363	943
Ukupni rashodi:	174.576	166.440

5.18. DOBITAK/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Poslovni dobitak/gubitak	1.881	-2.344
2.Finansijski gubitak	-432	-312
3. Ostali dobitak/gubitak	-1.078	-818
Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja:	371	-3.474

5.19. NETO DOBITAK/GUBITAK

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
1.Poslovni dobitak/gubitak	1.881	-2.344
2.Finansijski gubitak	-432	-312
3. Ostali dobitak/gubitak	-1.078	-818
4.Neto gubitak poslovanjanakon ispravki grešaka iz ranijih godina	0	3.474
Neto dobitak/gubitak:	371	-3.474

6. DOGAĐAJI POSLE BILANSA STANJA

Događaji nakon bilansa stanja obuhvataju sve poslovne promene koje nastanu između kraja izveštajnog perioda i dana kada su finansijski izveštaji odobreni za izdavanje.

Na osnovu svega navedenog, zaključak je da nije bilo značajnih događaja posle datuma bilansa stanja, odnosno posle 31.12.2021. godine koje bi zahtevalo korekcije u ovim finansijskim izveštajima Preduzeća, odnosno da će se svi efekti gore pomenutih dešavanja reflektovati na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Zakonski zastupnik

