

JKP „DRUGI – OKTOBAR“ VRŠAC

NAPOMENE

**UZ REDOVAN GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

Vršac, 2022. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv: Javno komunalno preduzeće „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac

Sedište: Stevana Nemanje 26, Vršac

Skraćeni naziv: JKP „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac

Pravna forma: Javno komunalno preduzeće

Matični broj: 08010072

PIB: 100911224

Zakonski zastupnik: direktor Jovan Knežević

Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, osnovano je Rešenjem Narodnog odbora NO Gradske opštine Vršac br. 18150/54 od 28.09.1954. godine i upisano u Registar privrednih preduzeća Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu Fi. 572/54 od 22.12.1954. godine.

Skupština opštine Vršac pod br. 01-3710/1-964 donosi Rešenje o integraciji privrednih organizacija u gradu Vršcu, a na osnovu Odluka Komunalnog preduzeća „Drugi oktobar“ Vršac, Preduzeća za raspodelu i prodaju gasa „Plinovod“ Vršac, Preduzeća za održavanje vodovoda „Vodovod“ u izgradnji Vršac i Dimnjičarske zadruge „Sloga“ Vršac, tako što se navedena preduzeća spajaju i počev od 01.06.1964. godine nastavljaju delatnost u okviru novonastalog preduzeća pod nazivom Komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, koje je upisano kod Okružnog privrednog suda Pančevo pod br. Fi. 199/64-2 dana 30.05.1964. godine.

Preduzeće je u tom obliku funkcionisalo do 17.02.1975. godine kada je transformisano u Osnovnu organizaciju udruženog rada za komunalne delatnosti u okviru Radne organizacije, saobraćajne, turističke i uslužne delatnosti upisane kod Okružnog privrednog suda u Pančevu rešenjem broj Fi 71/75.

Dana 22.12.1978. godine izvršena je promena u organizovanju preduzeća i ono je organizovano kao Radna organizacija komunalnih, zanatskih, ugostiteljskih i staničnih usluga Rešenjem Osnovnog suda udruženog rada Pančevo br. Fi 1801/78.

U tom statusu preduzeće je funkcionisalo do 31.12.1989. godine kada je organizovano kao Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano kod Osnovnog suda udruženog rada Pančevo rešenjem br. Fi 627/89 dana 31.12.1989. godine.

Skupština opštine Vršac donela je dana 25.04.2000. godine Odluku i dala saglasnost da Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac izvrši promenu oblika organizovanja u Društveno preduzeće za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano rešenjem Privrednog suda u Pančevu broj F i 617/00.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 14453/2005 od 10.05.2005. godine, izvršeno je prevođenje iz Registra Privrednog suda Pančevo u Registar privrednih subjekata pod punim poslovnim imenom Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, Stevana Nemanje 26, matični broj: 08010072, kako se i sada vodi u istom Registru.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 105179/2015 od 09.12.2015.godine, izvršeno je Registrovanje preduzeća pod punim poslovnim imenom Javno komunalno preduzeće „Drugi-oktobar“ Vršac.

Skupština Grada Vršca je na sednici održanoj 20. decembra 2018. godine dala saglasnost br. 011-98/2018-II-01 na Odluku Nadzornog odbora o izmeni statuta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac br. 01-6-30/2018-6 od 19. decembra 2018. godine. Na pomenutoj sednici, Skupština Grada donela je Odluku br. 011-99/2018 – II-01 o izmenama odluke o usklađivanju osnivačkog akta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac sa Zakonom o javnim preduzećima.

Pretežna delatnost je Sakupljanje otpada koji nije opasan a osim nje Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti i poslove:

- Proizvodnja i distribucija vode,
- Prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda,
- Distribucija i trgovina gasom,
- Distribucija i proizvodnja toplotne energije,
- Izgradnja gasovoda, gasnih instalacija i centralnog grejanja,
- Nisko gradnja, visokogradnja i hidrogradnja,
- Uredjenje naselja i prostora,

- Čišćenje javnih površina, upravljanje grobljima i dimničarske usluge,
- Upravljanje parkiralištima,
- Trgovinom na veliko i trgovinom na malo,

Preduzeće obavlja delatnosti kapitalom svojih članova. U Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisan je udeo člana:

- Opština Vršac (100% kapitala)

Organi upravljanja u Preduzeću su:

- Nadzorni odbor
- Direktor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), Preduzeće je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2021. godini iznosio je 530 .

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Preduzeća dana 15.03.2021. godine.

Preduzeće ima učešća u kapitalu sledećih povezanih pravnih lica:

- „Eco Resources“ d.o.o. Vršac (50% kapitala),
- „Angrokom“ d.o.o. Vršac (50% kapitala) na dan 31.12.2021

2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao javno društvo, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji su prevedeni Rešenjem čine:

- **Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje,**
- **osnovni tekstovi** Međunarodnih računovodstvenih standarda (**MRS**), osnovni tekstovi **MSFI** izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (*International Accounting Standards Board - IASB*), kao i
- **tumačenja** izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Struktura MRS/MSFI

Struktura objavljenih i prevedenih MRS je sledeća:

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izveštaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvena politike, promene računovodstvenih procena i greške
- MRS 10 Događaji posle izveštajnog perioda
- MRS 12 Porezi na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema

MRS 19 Primanja zaposlenih
 MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći
 MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva
 MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
 MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana
 MRS 26 Računovodstvo i izveštavanje planova penzijskih primanja
 MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji
 MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
 MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
 MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
 MRS 33 Zarada po akciji
 MRS 34 Periodično finansijsko izveštavanje
 MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine
 MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
 MRS 38 Nematerijalna imovina
 MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (primena na računovodstvo hedžinga)
 MRS 40 Investicione nekretnine
 MRS 41 Poljoprivreda

Struktura objavljenih MSFI je sledeća:

MSFI 1 Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
 MSFI 2 Plaćanja na osnovu akcija
 MSFI 3 Poslovne kombinacije
 MSFI 4 Ugovori o osiguranju
 MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
 MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
 MSFI 7 Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
 MSFI 8 Segmenti poslovanja
 MSFI 9 Finansijski instrumenti
 MSFI 10 Konsolidovani finansijski izveštaji
 MSFI 11 Zajednički aranžmani
 MSFI 12 Obelodanjivanje učešća u ostalim entitetima
 MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
 MSFI 14 Regulisana vremenska razgraničenja
 MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima
 MSFI 16 Lizing

Pored MRS/MSF, Rešenjem su utvrđeni prevodi IFRIC tumačenja i SIC tumačenja, koja daju objašnjenja MRS/MSFI, od kojih je kao **novi objavljen IFRIC 23 - Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobitak**, dok su ostala tumačenja ponovljeni prevod iz prethodnog rešenja.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

Referenca	Naziv	Datum primene
IFRS 17	Ugovori o osiguranju	01.januar 2023
Amandman na IAS 1	Klasifikacija obaveza kao dugoročnih ili kratkoročnih	01.januar 2023
Amandman na IAS 16	Procedure pre nameravane upotrebe	01.januar 2022
Amandman na IFRS 3	Referenca na Konceptualni okvir	01.januar 2022
Amandman na IAS 37	Trošak ispunjenja ugovora	01.januar 2022
Godišnja unapređenja	Godišnja unapređenja standarda 2018-2020	01.januar 2022
Amandman na IFRS 10 i IAS 28	Prodaja ili ulog imovine između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog ulaganja	Odloženo dok IASB ne završi projekat equity metode

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.

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.

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

3. Računovodstvena načela

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo **pojedinačnog procenjivanja** podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno odmerava po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Korisni vek nematerijalne imovine je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Licence za softvere	20,00%
Softveri	5% - 20,00%
Ostala Nematerijalna imovina	50,00%

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva.

Dobii i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Društva, kao što su:

- zemljišta,
- nekretnine,
- postrojenja i oprema,
- ostale nekretnine, postrojenja i oprema,
- nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi,
- avansi za nekretnine, postrojenja i opremu,

Stavke nekretnina se zbog karaktera veka trajanja i amortizacione stope dele u sledeće grupe:

- zgrade i drugi objekti,
 - gasne podzemne instalacije,
 - vodovodne podzemne instalacije,
 - kanalizaciona mreža,

- bunari za vodu.

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Društvo i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi, uz uslov da je ona veća od jedne polovine prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

U nabavnu vrednost proizvodnog pogona, postrojenja za proizvodnju energije i investicione nekretnine, za koja sredstva je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bila spremna za svoju nameravanu upotrebu, uključuju se i troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ovih sredstava. Troškovi pozajmljivanja se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva kada je verovatno da će oni imati za rezultat buduće ekonomske koristi za Društvo i kada se troškovi mogu pouzdano odmeriti. Izdaci u vezi sa sredstvom uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja, ukoliko su ispunjeni uslovi za priznavanje. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja zemljište i građevinski objekti (nekretnine) se vrednuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenom za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju.

Postrojenja i oprema se naknadno vrednuju primenom modela nabavne vrednosti predviđenog MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema.

Osnovicu za amortizaciju čini revalorizovana nabavna vrednost građevinskih objekata, odnosno nabavna vrednost postrojenja i opreme. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Obračun amortizacije počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

Stope amortizacije primenjene za 2021. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
1. Građevinski objekti	
Bunari	2,00 – 7,69%
Poslovna zgrada	2,27%
Rezervoar vode	1,19-2,22%
Ulična vodovodna mreža	1,25 - 42%
Gasna mreža	2,5%
Ostali građevinski objekti	0,16 – 16,67%
2. Oprema	
Oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	3,05 - 50,00%
Telekomunikaciona oprema	20 - 50,00%
Putnička motorna vozila	5,00 - 40,00%

Kamioni	5,00 - 20,00%
Kancelarijska oprema	3,91 - 50,00%
Računarska oprema	10,00 - 50,00%

Prilikom nabavke, zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obračunu amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od 50% prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Društva i iznose 20%.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju višegodišnje zasade. Višegodišnji zasadi početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju, pošto se njihova poštena vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva kao što su učešća u kapitalu i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih, uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu, Društvo meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke zbog obezvređivanja, dok hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Obezvredjenje (umanjenje vrednosti)

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku (Expected credit loss).

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

- Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-tomesečni očekivani kreditni gubitak;
- Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;
- Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređenja - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjenja po sredstvu (default) u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja.

Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza.

U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra se promenama u riziku neispunjenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Novo 1 na Novo 2) može da uključi sledeće:

- promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima,
- značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika,
- promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu,
- očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru),
- očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način:

1. Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjenjem obaveza (defaults);
2. Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda);
3. Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i
4. Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak.

Društvo ne identifikuju svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda I to:

- verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i
- verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu ili stovarištu vodi se po nabavnoj ceni .

Roba u prometu na malo vodi se po maloprodajnoj ceni sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost i razlikom u ceni. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe. Izlaz robe sa zaliha iskazuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po prodajnoj vrednosti robe umanjenoj za porez na dodatu vrednost i razliku u ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu. Zajmovi i potraživanja početno se vrednuju po fer vrednosti na datum prodaje, a naknadno odmeravanje se vrši po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane.

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju potraživanja od kupaca za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Društvo primenjuje model "očekivanog kreditnog gubitka" kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Društvo primenjuje "pojednostavljeni pristup" u priznavanju životnih gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorijske stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Do 31. decembra 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje", odnosno kada je postojao objektivan dokaz da Društvo neće

biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena, a po odluci direktora i za potraživanja za koje se procenjuje da su nenaplativa, a od roka za naplatu je prošlo najmanje 60 dana. Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana na teret rashoda perioda se vrši kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana – Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor Društva.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno obelodanjeni finansijski izveštaji ne mogu smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8- Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos te greške vrši korekcija početnog stanja prenetog rezultata, odnosno odgovarajuće pozicije bilansa stanja ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

Materijalnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1,0% prihoda od prodaje.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Obračunati efekti valutne klauzule iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1		117,5821	117,5802

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Posle početnog priznavanja, finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metod efektivne kamate.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze po kreditima od banaka, obaveze za primljene zajmove, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje. Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće 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.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Preduzeća, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

Prihodi i rashodi

Poslovni prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene

da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

1. strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
2. prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
3. uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
4. ugovor je komercijalnog karaktera;
5. verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda u smislu primene MSFI 15 ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati i za potrebe MSFI 15 tretirati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru oba ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja - eng: performance obligation) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrali odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćane u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonuse, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponenti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kupona ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade uamnuje cena transakcije (prihod ses tornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. Korakaka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu.

Ispunjenje nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički preneo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
- U okviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jenu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično) i
- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojjivom uslugom i Društvo je dužan da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

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 (osnovnih sredstava) i nematerijalne imovine, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

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.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika, ostale finansijske rashode i finansijske rashode ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

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.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene 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 prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja 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 koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Preduzeće u skladu sa propisima Republike Srbije i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca JKP Drugi-oktobar, Vršac br. 01-132/2020 od 13.08.2020 obezbeđuje zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je uslovljeno ostajanjem zaposlenog u radnom odnosu do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalniog radnog sataža za jubilarne nagrade. Očekivani troškovi za ove naknade se akumuliraju tokom trajanja zaposlenja.

Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. Ključne računovodstvene procene

Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva 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

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog

poslovanja. Pravni sektor Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precejnena, vrši se ispravka vrednosti.

6. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Finansijski izveštaji za 2020. godinu su bili predmet nezavisne revizije.

Korekcija u finansijskim izveštajima za 2020. godinu koja se odnosi na povećanje obaveze po osnovu poreza na na dobitak za RSD 973 hiljada, imala je efekat povećanja gubitka ranijih godina za navedeni iznos.

Korekcija u finansijskim izveštajima za 2020. godinu za RSD134.993 hiljada imala je efekat smanjenje na poziciji Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po snovu lizinga u zemlji za navedeni iznos i efekat povećanja na poziciji – Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu.

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2020. u BS za 2020.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2020.	Korekcija	Prezentiran podatak na 01.01.2020. u BS za 2020.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2020.	Korekcija
A K T I V A:						
A. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0	0	0	0
STALNA IMOVINA	3.532.856	3.532.856	0	3.887.204	3.887.204	0
NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	5.185	5.185	0	11.240	11.240	0
1. Ulaganja u razvoj	0	0	0	0	0	0
2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	5.185	5.185	0	2.057	2.057	0
3. Gudvil	0	0	0	0	0	0
4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0	0	0	9.183	9.183	0
5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	0	0
II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	3.523.642	3.523.642	0	3.861.579	3.861.579	0
1. Zemljište i građevinski objekti	2.277.283	2.277.283	0	2.546.591	2.546.591	0
2. Postrojenja i oprema	607.828	607.828	0	693.997	693.997	0
3. Investicione nekretnine	57.159	57.159	0	56.528	56.528	0
4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	579.779	579.779	0	559.857	559.857	0
5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	1.593	1.593	0	4.606	4.606	0
6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0	0	0	0	0	0
7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0	0	0	0	0	0
IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	4.029	4.029	0	14.385	14.385	0
1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	4.029	4.029	0	14.385	14.385	0
2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0	0	0	0	0	0
3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od t	0	0	0	0	0	0
4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od t	0	0	0	0	0	0
5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0	0	0	0	0	0
6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0	0	0	0	0	0
8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0	0	0	0	0	0
9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0	0	0	0	0	0
V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	0	0	0	0
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0	0	0
G. OBRтна IMOVINA	510.803	510.803	0	482.630	482.630	0
I. ZALIHE	76.300	76.300	0	79.797	79.797	0
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	72.820	72.820	0	73.889	73.889	0
2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0	0	0	1.206	1.206	0
3. Roba	3.480	3.480	0	2.000	2.000	0
4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0	0	0	2.702	2.702	0
5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0	0	0	0	0	0
III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	277.922	277.922	0	287.843	287.843	0
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	275.721	275.721	0	278.227	278.227	0
2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	203	203	0	7.950	7.950	0
4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	1.998	1.998	0	1.666	1.666	0
IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	11.719	11.719	0	17.501	17.501	0
1. Ostala potraživanja	11.020	11.020	0	452	452	0
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	209	209	0	16.440	16.440	0
3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	490	490	0	609	609	0
V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	0	0	20.500	20.500	0
1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0	0	0	0	0	0
3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0	0	0	0	0	0
4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0	0	0	0	0	0
6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0	0	0	0	0	0
7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0	0	0	0	0	0
8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	20.500	20.500	0
VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI	125.440	125.440	0	75.083	75.083	0
VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	19.422	19.422	0	22.406	22.406	0
D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0029+0030)	4.043.659	4.043.659	0	4.390.334	4.390.334	0
Đ. VANBILANSNA AKTIVA	1.925.847	1.925.847	0	1.926.780	1.926.780	0

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2020. u BS za 2020.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2020.	Korekcija	Prezentiran podatak na 01.01.2020. u BS za 2020.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2020.	Korekcija
PASIVA			0			0
A. KAPITAL	2.284.476	2.283.503	(973)	2.609.432	2.609.432	0
I. OSNOVNI KAPITAL	1.439.741	1.439.741	0	1.496.356	1.496.356	0
II. UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0	0	0	0
III. EMISIONA PREMIIJA	0	0	0	0	0	0
IV. REZERVE	0	0	0	0	0	0
V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSUSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI	947.637	947.637	0	1.166.969	1.166.969	0
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSUSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI	5.288	5.288	0	2.113	2.113	0
VII. NERASPOREDENI DOBITAK	0	0	0	223.668	223.668	0
1. Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	0	0	0	223.668	223.668	0
2. Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	0	0	0	0	0	0
VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0	0	0	0	0	0
IX. GUBITAK	97.614	98.587	973	275.448	275.448	0
1. Gubitak ranijih godina	51.780	51.780	0	0	0	0
2. Gubitak tekuće godine	45.834	46.807	973	275.448	275.448	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE	524.550	524.550	0	502.422	502.422	0
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	94.769	94.769	0	74.181	74.181	0
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	72.976	72.976	0	62.166	62.166	0
2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0	0	0	0	0
3. Ostala dugoročna rezervisanja	21.793	21.793	0	12.015	12.015	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE	423.730	423.730	0	428.241	428.241	0
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0	0	0	0	0
2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0	0	0	0	0	0
3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	423.730	288.737	(134.993)	428.241	248.181	(180.060)
5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0	134.993	134.993	0	180.060	180.060
6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0	0	0	0	0	0
7. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0	0	0	0
III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	6.051	6.051	0	0	0	0
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	168.910	168.910	0	242.751	242.751	0
G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	499.434	499.434	0	463.849	463.849	0
D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	567.262	567.262	0	571.880	571.880	0
I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0	0	0	0	0	0
II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	299.039	299.039	0	246.061	246.061	0
1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0	0	0	0	0	0
2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	884	884	0	861	861	0
4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	185.661	185.661	0	177.696	177.696	0
5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	112.494	112.494	0	67.504	67.504	0
6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0	0	0	0	0	0
7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0	0	0	0	0	0
III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	6.999	6.999	0	8.343	8.343	0
IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	191.118	191.118	0	273.015	273.015	0
1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0	0	0	0	0	0
2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	190.781	190.781	0	236.574	236.574	0
4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
5. Obaveze po menicama	0	0	0	36.104	36.104	0
6. Ostale obaveze iz poslovanja	337	337	0	337	337	0
V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	57.729	57.729	0	33.324	33.324	0
1. Ostale kratkoročne obaveze	48.208	48.208	0	19.197	19.197	0
2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	1.064	1.064	0	14.127	14.127	0
3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	7.484	8.457	973	0	0	0
VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0	0	0	0	0	0
VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12.377	12.377	0	11.137	11.137	0
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0	0	0
E. UKUPNA PASIVA	4.043.659	4.043.659	0	4.390.334	4.390.334	0
VANBILANSNA PASIVA	1.925.847	1.925.847	0	1.926.780	1.926.780	0

POZICIJA	AOP	Prezentiran podatak za 2020. u BU za 2020.	Prezentiran uporedni podatak u BU 2020	Korekcija
A. POSLOVNI PRIHODI	1001	1.828.624	1.828.624	
I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	1002	822.907	822.907	0
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	822.907	822.907	0
2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004	0	0	0
II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005	938.363	938.363	0
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	938.363	938.363	0
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007	0	0	0
III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	16.512	16.512	0
IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	0	0	0
V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	0	0	0
VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	50.387	50.387	0
VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012	455	455	0
B. POSLOVNI RASHODI	1013	1.945.863	1.945.863	0
I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	664.381	664.381	0
II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	225.508	225.508	0
III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1016	569.365	569.365	0
1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	437.045	437.045	0
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	73.376	73.376	0
3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	58.944	58.944	0
IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	206.360	206.360	0
V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021	9.951	9.951	0
VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	183.738	183.738	0
VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	29.154	29.154	0
VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	57.406	57.406	0
V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1013) ≥ 0	1025	0	0	0
G. POSLOVNI GUBITAK (1013-1001) ≥ 0	1026	117.239	117.239	0
D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027	75.118	75.118	0
I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	0	0	0
II. PRIHODI OD KAMATA	1029	16.309	16.309	0
III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	295	295	0
IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031	58.514	58.514	0
Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032	23.532	23.532	0
I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033	0	0	0
II. RASHODI KAMATA	1034	23.417	23.417	0
III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	80	80	0
IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036	35	35	0
E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027-1032) ≥ 0	1037	51.586	51.586	0
Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1027) ≥ 0	1038	0	0	0
Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	13.423	13.423	0
I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	35.364	35.364	0
J. OSTALI PRIHODI	1041	46.146	46.146	0
K. OSTALI RASHODI	1042	26.455	26.455	0
L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1043	1.963.311	1.963.311	0
LJ. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1044	2.031.214	2.031.214	0
M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1045	0	0	0
N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1046	67.903	67.903	0
NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047	0	0	0
O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048	8.211	8.211	0
P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049	0	0	0
R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050	76.114	76.114	0
S. POREZ NA DOBITAK				0
I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	7.484	8.457	973
II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	0	0	0
III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	37.764	37.764	0
T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054	0	0	0
T. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0	1055	0	0	0
U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) ≥ 0	1056	45.834	46.807	973
I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057	0	0	0
II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058	0	0	0
III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059	0	0	0
IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060	0	0	0
V. ZARADA PO AKCIJI				
1. Osnovna zarada po akciji	1061	0	0	0
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062	0	0	0

BILANS USPEHA**7. Poslovni prihodi**

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od prodaje robe	878.256	822.907
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.036.681	938.363
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	30.870	16.512
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih I gotovih proizvoda	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih I gotovih proizvoda	-	-
Ostali poslovni prihodi	60.313	50.387
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	803	455
UKUPNO	2.006.923	1.828.624

Prihodi od prodaje robe u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od prodaje robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu:		
a) Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
b) Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	-	-
c) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	878.256	822.907
UKUPNO - prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	878.256	822.907

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu:		
a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	2.147	2.426
c) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.034.534	935.937
UKUPNO - prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.036.681	938.363

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od aktiviranja učinaka i robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	30.870	16.512
UKUPNO	30.870	16.512

Prihodi od ostalih poslovnih prihoda u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura ostalih poslovnih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:		
a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreških dažbina	45.436	32.815
b) Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
c) Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republickog budžeta	-	-
d) Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samoupravne	-	-
e) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-
f) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	-	-
g) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	-	-
h) Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	-	-
Svega - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	45.436	32.815
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupa:		
a) Prihodi od zakupa od matičnog, zavisnih i ostali povezanih pravnih lica	-	-
b) Prihodi od zakupa u zemlji	11.248	13.967
c) Prihodi od zakupa u inostranstvu		
Svega - prihodi od zakupa	11.248	13.967
Prihodi od članarina	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
Prihodi od članskih doprinosa	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
Ostali poslovni prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Ostali poslovni prihodi	3.629	3.605
Svega - Drugi poslovni prihodi	14.877	17.572
UKUPNO	60.313	50.387

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	803	455
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNO	803	455

8. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura poslovnih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Nabavna vrednost prodate robe	684.101	664.381
Troškovi materijala, goriva i energije	250.261	225.508
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	662.506	569.365
Troškovi amortizacije	195.533	206.360
Rashodi od usklađivanja vrednosti (osim finansijske)	4.165	9.951
Troškovi proizvodnih usluga	97.131	183.738
Troškovi rezervisanja	8.693	29.154
Nematerijalni troškovi	70.854	57.406
UKUPNO	1.973.244	1.945.863

Nabavna vrednost prodane robe u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura nabavne vrednosti prodane robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Nabavna vrednost prodane robe matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Nabavna vrednost prodane robe na domaćem tržištu	684.101	664.381
Nabavna vrednost prodane robe na inostranom tržištu		
UKUPNO	684.101	664.381

Troškovi materijala, goriva i energije u posmatranom periodu su sledeći:

Struktura troškova materijala, goriva i energije	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Nabavka materijala	-	-
Troškovi materijala za izradu	-	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	67.379	61.881
Troškovi goriva i energije	174.526	157.033
Troškovi rezervnih delova	8.356	6.594
UKUPNO	250.261	225.508

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi potiču od:

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	506.702	437.045
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	85.045	73.376
Ostali lični rashodi i naknade:		
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.970	2.085
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	303
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.708	3.041
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.263	2.265
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	63.818	51.250
Svega - Ostali lični rashodi i naknade	70.759	58.944
UKUPNO	662.506	569.365

Troškovi amortizacije u posmatranom periodu potiču od:

Struktura troškova amortizacije	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	1.574	2.096
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	193.959	204.264
UKUPNO	195.533	206.360

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) potiču od:

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	6.778
Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	4.165	3.173
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
UKUPNO	4.165	9.951

Troškovi proizvodnih usluga imaju sledeću strukturu:

Struktura troškova proizvodnih usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	13.861	10.973
Troškovi usluga održavanja	25.623	26.659
Troškovi zakupa	3.813	3.811
Troškovi sajмова	-	-
Troškovi reklame i propagande	1.528	5.391
Troškovi istraživanja	-	-
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	52.306	136.904
UKUPNO	97.131	183.738

Troškovi rezervisanja odnose se na:

Struktura troškova rezervisanja	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Troškovi rezervisanja za garantni rok	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.593	13.199
Troškovi ostalih rezervisanja	3.100	15.955
UKUPNO	8.693	29.154

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

Struktura nematerijalnih troškova	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Troškovi neproizvodnih usluga	24.722	15.160
Troškovi reprezentacije	3.777	1.484
Troškovi premija osiguranja	8.267	7.589
Troškovi platnog prometa	4.260	3.827
Troškovi članarina	2.429	2.285
Troškovi poreza i naknada	16.762	15.502
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	10.637	11.559
UKUPNO	70.854	57.406

9. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Struktura finansijskih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	-	-
Prihodi od kamata	14.979	16.309
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	1	295
Ostali finansijski prihodi	39	58.514
UKUPNO	15.019	75.118

10. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura finansijskih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	-	-
Rashodi kamata	22.779	23.417
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	49	80
Ostali finansijski prihodi	23	35
UKUPNO	22.851	23.532

11. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koji se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	98.755	13.423
Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
UKUPNO	98.755	13.423

U skladu sa paragrafom 34. MRS 8, a na osnovu naknadno stečenog iskustva, revidirana je procena ispravke vrednosti potraživanja čiji je efekat - Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 98.755 hiljada.

12. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koji se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	3.924	10.357
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	23.625	25.007
Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
UKUPNO	27.549	35.364

13. Ostali prihodi

Ostali prihodi odnose se na:

Struktura ostalih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
Dobici od prodaje materijala	-	-
Viškovi	59	355
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	4.777	2.907
Ostali nepomenuti prihodi	5.694	42.884
UKUPNO	10.530	46.146

14. Ostali rashodi

Ostali rashodi odnose se na:

Struktura ostalih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4.444	11.018
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi	-	2
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	154	1.540
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	238	718
Ostali nepomenuti rashodi	15.615	13.177
UKUPNO	20.451	26.455

15. Pozitivan/negativan neto efekat na rezultat po osnovu dobitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Struktura pozitivanog/negativnog neto efekta na rezultat po osnovu dobitka/gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	9.207	
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		8.211
UKUPNO	9.207	(8.211)

16. Dobitak/gubitak pre oporezivanja i neto dobitak/gubitak

60 do 65 i 68 osim 683, 685 i 686	Poslovni prihodi	2.006.923	1.828.624
50 do 55 i 58 osim 583, 585 i 586	Poslovni rashodi	1.973.244	1.945.863
	Poslovni dobitak/(gubitak)	33.679	(117.239)
66	Finansijski prihodi	15.019	75.118
56	Finansijski rashodi	22.851	23.532
	Dobitak/(gubitak) iz finansiranja	(7.832)	51.586
683, 685 i 686	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	98.755	13.423
67	Ostali prihodi	10.530	46.146
583, 585 i 586	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	27.549	35.364
57	Ostali rashodi	20.451	26.455
	Dobitak/(gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda i prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti	61.285	(2.250)
6 osim 69-59	UKUPNI PRIHODI	2.131.227	1.963.311
5 osim 59-69	UKUPNI RASHODI	2.044.095	2.031.214
	Dobitak/(gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	87.132	(67.903)
69-59	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	9.207	
59-69	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		8.211
	DOBITAK/(GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	96.339	(76.114)
721	Poreski rashod perioda	23.045	8.457
722 (dugov. saldo)	Odloženi poreski rashod perioda		
722 (potr. saldo)	Odloženi poreski prihod perioda	11.212	37.764
	NETO DOBITAK/(GUBITAK)	84.506	(46.807)
6 sa 69-59	UKUPNI PRIHODI	2.140.434	1.963.311
5 sa 59-69	UKUPNI RASHODI	2.044.095	2.039.425

17. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak:

Porez na dobitak	u 000 dinara	
	01.01-31.12.21.	01.01-31.12.20.
Poreski rashod perioda	23.045	8.457
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	11.212	37.764

BILANS STANJA

18. Nematerijalna imovina

u 000 dinara

Struktura nematerijalne imovine	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, softver I ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2021. godine		16.818	7.002		23.820
Povećanje:		1.102	1.102		2.204
Nove nabavke			1.102		1.102
Prenos sa ulaganja u pripremi		1.102			1.102
Smanjenje:		580	1.102		1.682
Otuđenje i rashodovanje		580			580
Prenos sa ulaganja u pripremi			1.102		1.102
Ostala povećanja/(smanjenja)					
Stanje 31.12.2021. godine		17.340	7.002		24.342
Ispravka vrednosti					
Stanje 01.01.2021. godine		11.633	7.002		18.635
Povećanje:		1.574			1.574
Amortizacija		1.574			1.574
Smanjenje:		532			532
Rashodovanje		532			532
Stanje 31.12.2021. godine		12.675	7.002		19.677
Neotpisana vrednost					
Stanje 31.12.2020. godine		5.185			5.185
Stanje 31.12.2021. godine		4.665			4.665

Redovnim godišnjim popisom na dan 31.12.2021. rashodovana je nematerijalna imovina nabavne vrednosti RSD 580 hiljada, otpisane vrednosti RSD 532 hiljada i sadašnje vrednosti RSD 48 hiljada.

Preduzeće u okviru nematerijalne imovine izkazuje veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 1.648 hiljada dinara koje su celini računovodstveno amortizovane tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

U 000 dinara

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i u pripremi	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema u zemlji	Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema u inostranstvu	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na dan 01.01.2021. godine	3.878.954	1.265.944	163.920	579.779	14.221			5.902.818
Povećanje:	37.711	21.992	3.476	276.759				339.938
Nove nabavke u toku godine				276.759				276.759
Prenos sa ulaganja u pripremi	37.711	21.992	3.476					63.179
Smanjenje:	5.634	100.792	85.602	63.179	42			255.249
Rashodovanje	519	100.700	2.103		42			103.364
Otuđenje	5.115		83.499					88.614
Manjkovi utvrđeni popisom		92						92
Prenos sa NPO u pripremi				63.179				63.179
Stanje na dan 31.12.2021. god	3.911.031	1.187.144	81.794	793.359	14.179			5.987.507
Ispravka vrednosti								
Stanje na dan 01.01.2021. godine	1.601.671	658.116	106.761		12.628			2.379.176
Povećanje:	91.785	99.812	2.328		34			193.959
Amortizacija	91.785	99.812	2.328		34			193.959
Smanjenje:	333	97.337	72.893		28			170.591
Rashodovanje	333	97.245	2.103		28			99.709
Otuđenje			70.790					70.790
Manjkovi utvrđeni popisom		92						92
Stanje na dan 31.12.2021. god	1.693.123	660.591	36.196		12.634			2.402.544
Neotpisana vrednost								
Stanje na dan 31.12.2020. god	2.277.283	607.828	57.159	579.779	1.593			3.523.642
Stanje na dan 31.12.2021. god	2.217.908	526.553	45.598	793.359	1.545			3.584.963

Na osnovu Ugovora br.464-50/2021-I01 izvršeno je otuđenje građevinskog zemljišta nabavne vrednosti RSD 2.133 hiljada, površine 1616m² na katastarskoj parceli broj 741/1 KO Plandište i otuđenje investicione nekretnine (zgrada autobuske stanice) nabavne vrednosti RSD 27.651 hiljada i ispravke vrednosti RSD 23.433 hiljada na navedenoj parceli.

Na osnovu Ugovora br.464-49/2021-I01 izvršeno je otuđenje građevinskog zemljišta nabavne vrednosti RSD 1.171 hiljada, površine 808m² na katastarskoj parceli broj 1224 i 1225 KO Banatski Karlovac i otuđenje investicione nekretnine (zgrada autobuske stanice) nabavne vrednosti RSD 28.746 hiljada i ispravke vrednosti RSD 24.375 hiljada na navedenoj parceli.

Na osnovu Ugovora br.464-51/2021-I01 izvršeno je otuđenje građevinskog zemljišta nabavne vrednosti RSD 1.811 hiljada, površine 1.340m² na katastarskoj parceli broj 654 KO Alibunar i otuđenje investicione nekretnine (zgrada autobuske stanice) nabavne vrednosti RSD 27.102 hiljada i ispravke vrednosti RSD 22.982 hiljada na navedenoj parceli.

Vanrednim popisom u toku godine izvršen je rashod građevinskog objekta – kiosk na pijaci nabavne vrednosti RSD 117 hiljada i ispravke vrednosti RSD 76 hiljada i rashod opreme nabavne vrednosti RSD 90.022 hiljada i ispravke vrednosti RSD 87.524 hiljada.

Redovnim godišnjim popisom na dan 31.12.2021. godine izvršen je rashod građevinskih objekata nabavne vrednosti RSD 402 hiljada i ispravke vrednosti RSD 257 hiljada, investicionih nekretnina nabavne vrednosti RSD 2.103 hiljada i ispravke vrednosti RSD 2.103 hiljada, opreme nabavne vrednosti RSD 10.678 hiljada i ispravke vrednosti RSD 9.721 hiljada i ostalih postrojenja i opreme nabavne vrednosti RSD 43 hiljada i ispravke vrednosti RSD 28 hiljada.

Ulaganja u toku 2021. godine na poziciji nekretnine postrojenja i oprema u pripremi iznosi RSD 276.760 hiljada. Najveće ulaganje od RSD 194.112 hiljada odnosi se na izgradnju Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda – PPOV.

U toku godine izvršen je prenos sa investicija u toku u ukupnom iznosu od RSD 63.179 hiljada i to na građevinske objekte u iznosu od RSD 37.711 hiljada, investicione nekretnine u iznosu od RSD 3.476 hiljada i na opremu u iznosu od RSD 21.992 hiljada.

Preduzeće u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 306.084 hiljada koja su u celini računovodstveno amortizovana tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

Na dan 31.12.2019. godine izvršena je procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata (nekretnina) u skladu sa računovodstvenim politikama Društva procenu izvršilo preduzeće RSM Advisory DOO.

Investicione nekretnine koje Preduzeće drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupa ili porasta vrednosti kapitala vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Na dan 31.12.2019. godine utvrđena je fer vrednost investicionih nekretnina od strane RSM Advisory DOO, koja je prikazana sledećom tabelom:

Naziv objekta	Inventarski broj	Knjigovodstvena vrednost			Procenjena vrednost		
		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Zelena pijaca - šest lokala	1595	12.461	7.548	4.913	18.364	2.395	15.968
Magacin-hladnjača Đ.Daničića	2224	10.395	4.720	5.675	21.181	4.888	16.293
Zelena pijaca 5 - osam lokala	2494	8.291	2.631	5.660	7.480	680	6.800
Zgrada autobuske stanice Plandište	973	27.651	23.226	4.424	6.994	2.998	3.997
Zgrada autobuske stanice Alibunar	989	27.103	22.767	4.337	7.282	2.081	5.202
Kućica za ogrevni materijal	990	2.103	2.103	0	113	63	49
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	1011	28.746	24.146	4.599	8.690	1.448	7.241
Kućica za ogrevni materijal	1012		0	0	275	63	212
Poslovna zgrada Đ.Cvejića 28	2319	29.229	10.695	18.534	30.329	6.369	23.960
Sterijina 41 - lokal	3028	4.362	1.198	3.164	5.745	1.149	4.596
Skadarska 51 - lokal	3029	1.091	300	791	1.027	176	852
Upravna zgrada u Mesiću	4941	1.219	251	968	3.216	2.240	976
Podvršanska bb - montažni objekat	4962	2.078	1.177	901	6.033	1.207	4.826
Kosmajaska bb - montažni objekat	4963	5.172	2.937	2.235	12.336	2.467	9.869
Kuštilj - montažni objekat	4964	1.021	694	327	3.769	754	3.015
Ukupno:		160.922	104.393	56.528	132.834	28.978	103.856

U vezi sa investicionim nekretninama, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

Prihodi i troškovi u vezi investicionih nekretnina koji su priznati u Bilansu uspeha (po svakoj investicionoj nekretnini)	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Grobnice	895	225
Zgrada autobuske stanice Plandište	44	178
Zgrada autobuske stanice Alibunar	811	1.672
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	56	1.710
Zelena pijaca - šest lokala	6.162	5.687
Zelena pijaca - osam lokala	1.268	2.420
Kuštilj - montažni objekat	32	74
Kosmajaska bb	1.980	2.001
Prihodi od zakupnina	11.248	13.967
Grobnice	106	25
Zgrada autobuske stanice Plandište	30	178
Zgrada autobuske stanice Alibunar	43	173
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	46	183
Zelena pijaca - šest lokala	570	570
Zelena pijaca - osam lokala	152	152
Kuštilj - montažni objekat	103	103
Kosmajaska bb	435	435
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine	1.485	1.819

20. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

Struktura dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	77.118	(77.013)	105	77.118	(73.089)	4.029
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća			0			0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji			0			0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu			0			0
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji			0			0
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu			0			0
Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)			0			0
Otkupljene sopstvene akcije i otklupljeni sopstveni udeli			0			0
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja			0			0
UKUPNO	77.118	(77.013)	105	77.118	(73.089)	4.029

Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća) u iznosu od RSD 77.118 hiljada prikazana su u sledećoj tabeli.

Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	77.118	77.118
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
Svega	77.118	77.118
Ispravka vrednosti	(77.013)	(73.089)
UKUPNO	105	4.029

Učešće u kapitalu pravnih lica i zajedničkim poduhvatima potiču od:

Struktura učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	% učešća	u 000 dinara	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima			
Eco Resources	50,00%	4.793	4.793
Centar Millennium	3,88%	72.220	72.220
Angrokom DOO	50,00%	105	105
Svega učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica - bruto		77.118	77.118
Ispravka vrednosti		(77.013)	(73.089)
Svega učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica - neto		105	4.029

Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja u posmatranom periodu su:

Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Ostali dugoročni finansijski plasmani:						
a) Dugoročni dati stambeni krediti zaposlenima			-			-
b) Obveznice devizne štednje			-			-
c) Dugoročni oročeni depoziti			-			-
d) Depoziti za garancije banaka			-			-
e) Ostali dugoročni finansijski plasmani			-			-
Svega - Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-	-
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit			-			-
Potraživanja po osnovu jemstva			-			-
Sporna i sumnjiva potraživanja	3.080	(3.080)	-	3.080	(3.080)	-
Ostala dugoročna potraživanja			-			-
UKUPNO	3.080	(3.080)	-	3.080	(3.080)	-

21. Odložena poreska sredstava

Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na početku godine		
Povećanje po osnovu rezervisiranja za sudske sporove		1.467
Smanjenje po osnovu rezervisiranja za sudske sporove	- 2.679	
Smanjenje po osnovu - neplaćeni javni prihodi	- 189	
Povećanje po osnovu neplaćanih javnih prihoda		233
Smanjenje po osnovu rezervisiranja za otpremnine	- 106	
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama		
Povećanje po osnovu rezervisiranja za otpremnine		1.621
Smanjenje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama		- 3.321
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama	2.881	
Procenjeno umanjenje poreza za neiskorišćeni poreski kredit	93	
Stanje na kraju godine	0	0

22. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Struktura zaliha	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	145.711	(59.337)	86.374	126.337	(53.517)	72.820
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0	0	0	0	0	0
Roba	6.394	(3.604)	2.790	6.539	(3.059)	3.480
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	535	0	535	0	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Stalna imovina koje se drži za prodaju i prestanak poslovanja	0	0	0	0	0	0
UKUPNO	152.640	(62.941)	89.699	132.876	(56.576)	76.300

U okviru zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara iskazani su:

Struktura materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Obračuna nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara	0	0	0	0	0	0
Materijal	73.943	(9.806)	64.137	60.427	(6.706)	53.721
Rezervni delovi	22.082	(8.703)	13.379	20.177	(8.324)	11.853
Alat i sitan inventar	49.686	(40.828)	8.858	45.733	(38.487)	7.246
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji			0			0
UKUPNO	145.711	(59.337)	86.374	126.337	(53.517)	72.820

23. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Struktura potraživanja po osnovu prodaje	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kupci u zemlji	449.000	(176.305)	272.695	542.321	(266.600)	275.721
Kupci u inostranstvu	0		0	73	(73)	0
Potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji:						
a) Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0		0	0		0
b) Kupci u zemlji - ostala povezana lica	210		210	203		203
Svega potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	210	0	210	203	0	203
Potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu:						
a) Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0		0	0		0
b) Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0		0	0		0
Svega potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje - posebne parking karte	15.650	(13.021)	2.629	13.253	(11.255)	1.998
UKUPNO	464.860	(189.326)	275.534	555.850	(277.928)	277.922

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji je sledeća:

Struktura potraživanja kupaci u zemlji	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kupci u zemlji - pravna lica	169.718	(81.754)	87.964	203.685	(74.293)	129.392
Kupci u zemlji - fizička lica	269.384	(94.464)	174.920	338.636	(192.307)	146.329
Kupci u zemlji - groblje fizička lica	9.898	(87)	9.811	0		0
UKUPNO	449.000	(176.305)	272.695	542.321	(266.600)	275.721

Starosna struktura potraživanja od kupaca – pravna lica je sledeća:

Starosna struktura kupci u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Nedospelo	47.721	101.494
Do 60 dana	28.350	18.439
Do 365 dana	21.028	25.382
Od 1 do 2 godine	24.933	13.045
Od 2 do 3 godine	5.166	6.480
Preko 3 godine	42.520	38.845
UKUPNO	169.718	203.685

Potraživanja od najvećih kupaca – pravna lica prikazana su u sledećoj tabeli:

Potraživanja od kupaca u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci u zemlji pravna lica		
Hemofarm Vršac	16.521	23.083
Grad Vršac	5.006	23.140
Swisslion	1.913	9.791
Opšta bolnica	19.865	17.268
Frezenius Medical Care	1.918	3.988
Psihijatrijska bolnica DR Slavoljub Bakalović	1.294	1.159
Centar Millennium AD	12.567	6.581
Žitobanat DOO Vršac	187	264
Predškolska ustanova Čarolija	1.655	1.220
Grad Vršac - komunalne	313	1.194
Ostali - pravna lica	108.479	115.996
Kupci u zemlji (bruto)	169.718	203.684
Ispravka vrednosti	(81.754)	(74.293)

24. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju:

Struktura ostalih kratkoročnih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Ostala potraživanja	44.039	(38.384)	5.655	41.210	(30.190)	11.020
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	7.753	0	7.753	209	0	209
Potraživanja po osnovu ostalih poreza I doprinosa	490	0	490	490	0	490
UKUPNO	52.282	(38.384)	13.898	41.909	(30.190)	11.719

Struktura ostalih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

Struktura ostalih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja iz specifičnih poslova	0		0	0		0
Druga potraživanja (osim potraživanja za više plaćen porez na dobitak i potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa)	44.039	(38.384)	5.655	41.210	(30.190)	11.020
Porez na dodatu vrednost			0			0
UKUPNO	44.039	(38.384)	5.655	41.210	(30.190)	11.020

Struktura drugih potraživanja predstavljena u u sledećoj tabeli:

Struktura drugih potraživanja (osim potraživanja za više plaćen porez na dobitak i potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa)	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja za kamatu i dividende	36.506	(33.194)	3.312	33.272	(30.187)	3.085
Potraživanja od zaposlenih	21		21	45	(3)	42
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0		0	0		0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	769		769	497		497
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0		0	20		20
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0		0	0		0
Ostala kratkoročna potraživanja	6.743	(5.190)	1.553	7.376		7.376
UKUPNO	44.039	(38.384)	5.655	41.210	(30.190)	11.020

Starosna struktura potraživanja za kamate – pravna lica je sledeća:

Starosna struktura potraživanja za kamatu - pravna lica	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Nedospelo	1.338	1.354
Od 60 - 180 dana	2.334	2.515
Od 181 - 365 dana	1.145	2.295
Preko 365 dana	31.689	27.108
UKUPNO	36.506	33.272

Potraživanje za više plaćen porez na dobitak:

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	7.753	0	7.753	209	0	209
UKUPNO	7.753	0	7.753	209	0	209

Potraživanje po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	490	0	490	490	0	490
UKUPNO	490	0	490	490	0	490

25. Gotovina i govinski ekvivalenti

Gotovina, kao i neposredno unovčene hartije od vrednosti odnose se na:

Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	0	0	0	0	0	0
Tekući (poslovni) račun	36.404	0	36.404	63.680	0	63.680
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0	0	0	0	0
Blagajna	2.603	0	2.603	3.048	0	3.048
Devizni račun	73	0	73	73	0	73
Devizni akreditivi	0	0	0	0	0	0
Devizna blagajna	0	0	0	0	0	0
Ostala novčana sredstva	217	0	217	58.639	0	58.639
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0	0	0	0	0
UKUPNO	39.297	0	39.297	125.440	0	125.440

Pregled stanja na tekućim računima po Bankama predstavljeno je u sledećoj tabeli:

Struktura tekućeg računa	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Halk Banka A.D. Beograd	455	0	455	69	0	69
Erste Banka A.D. Beograd	60	0	60	331	0	331
Banka Intesa A.D. Beograd	3.093	0	3.093	32.113	0	32.113
Komercijalna Banka A.D.	31.254	0	31.254	24.612	0	24.612
Direktna Banka A.D. Kragujevac	110	0	110	199	0	199
OTP	458	0	458	803	0	803
Poštanska štedionica	419	0	419	632	0	632
Uprava za trezor	44	0	44	13	0	13
Sberban A.D.	511	0	511	4.908	0	4.908
UKUPNO	36.404	0	36.404	63.680	0	63.680

U toku 2021. godine Društvo nije bilo u blokadi.

26. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Struktura kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi	319	0	319	852	0	852
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod	130.358	(4.194)	126.164	649	0	649
Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	5.882	0	5.882	5.811	0	5.811
Ostala kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	32.045	0	32.045	12.110	0	12.110
UKUPNO	168.604	(4.194)	164.410	19.422	0	19.422

Unapred plaćeni troškovi odnose se na:

Struktura kratkoročnih unapred plaćenih troškova	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi - matično i zavisna pravna lica	0		0	0		0
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi - ostala povezana pravna lica	0		0	0		0
Kratkoročne unapred plaćene pretplate na stručne publikacije	309		309	852		852
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi zakupnine	0		0	0		0
Kratkoročni unapred plaćene premije osiguranja	0		0	0		0
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi reklame i propagande	10		10	0		0
Ostali kratkoročni unapred plaćeni troškovi	0		0	0		0
UKUPNO	319	0	319	852	0	852

Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod odnose se na:

Struktura kratkoročnih potraživanja za nefakturisani prihod	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - matično i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - ostala povezana pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - fizička i pravna lica	130.358	(4.194)	126.164	649	0	649
UKUPNO	130.358	(4.194)	126.164	649	0	649

Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza - osiguranje	5.882	5.811
UKUPNO	5.882	5.811

Ostala kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara					
	31.12.2021.			31.12.2020.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Razgraničeni PDV u avansima 20%	815		815	608		608
Razgraničeni PDV u avansima 10%	739		739	299		299
Razgraničeni PDV 20%	2.920		2.920	2.165		2.165
Razgraničeni PDV 10%	2.813		2.813	1.360		1.360
Razgraničeni interni PDV	11.577		11.577	7.418		7.418
Ostala aktivna vremenska razgraničenja - gas	13.181		13.181	260		260
UKUPNO	32.045	0	32.045	12.110	0	12.110

27. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

Struktura kapitala	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	1.426.952	1.439.741
Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	935.963	942.349
Neraspoređeni dobitak	84.506	
Gubitak	98.587	98.587
UKUPNO	2.348.834	2.283.503

Struktura osnovnog kapitala predstavljena je sledećom tabelom:

Struktura osnovnog kapitala	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Akcijski kapital:		
a) Akcijski kapital matična, zavisna i ostala povezana pravna lica		
b) Akcijski kapital - eksterno		
Svega akcijski kapital		
Udeli društava sa ograničenom odgovornošću		
Ulozi		
Državni kapital	1.426.952	1.439.741
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	1.426.952	1.439.741

Kretanje promena na osnovnom kapitalu predstavljeno je sledećom tabelom:

Kretanje promena na osnovnom kapitalu	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na početku godine	1.439.741	1.496.356
Korekcija početnog stanja		
Otuđenje Magacin i lokal		56.615
Otuđenje AS Plandište	4.251	
Otuđenje AS Alibunar	4.149	
Otuđenje AS B.Karlovac	4.389	
UKUPNO	1.426.952	1.439.741

Otuđenje AS Plandište, AS Alibunar, AS B.Karlovac detaljnije opisano u tački 19 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Kapital upisan u APR iznosi RSD 1.545.792 hiljada

Revalorizacione rezerve imaju sledeću strukturu:

Struktura pozitivnih revalorizacionih rezervi i nerealizovanih dobitaka po osnovu finansijskih sredstava i i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	942.602	947.637
Aktuarski dobitci po osnovu planova definisanih primanja	0	0
Dobici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	0	0
Dobici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku pridruženih društava	0	0
Dobici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	0	0
Dobici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano ulaganje	0	0
Dobici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	0	0
Dobici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	0	0
UKUPNO	942.602	947.637

Pozitivne revalorizacione rezervi imaju sledeću strukturu:

Struktura pozitivnih revalorizacionih rezervi	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Revalorizacione rezerve - objekti	255.496	255.496
Revalorizacione rezerve - zemljište redovna upotreba	65.073	69.395
Revalorizacione rezerve - zemljište pod objektom	28.909	29.622
Revalorizacione rezerve - mreže	742.880	742.880
Ispravka revalorizacionih rezervi	(149.756)	(149.756)
UKUPNO	942.602	947.637

Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata obuhvataju:

Struktura nerealizovanih gubitaka po osnovu finansijskih sredstava i i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	(6.639)	(5.288)
Gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	0	0
Gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku pridruženih društava	0	0
Gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	0	0
Gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano ulaganje	0	0
Gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	0	0
Gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	0	0
UKUPNO	(6.639)	(5.288)

Neraspoređeni dobitak ima sledeću strukturu:

Struktura neraspoređenog dobitka	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	84.506	0
UKUPNO	84.506	0

Gubitak ima sledeću strukturu:

Gubitak	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Gubitak ranijih godina	98.587	51.780
Gubitak tekuće godine	0	46.807
UKUPNO	98.587	98.587

Promene na računu gubitak ranijih godina ble su sledeće:

Gubitak ranijih godina	u 000 dinara	
	31.12.2021.	
Početno stanje	97.614	
Korekcija rezultata predhodnog perioda	973	
Stanje na dan 31.12.2021	98.587	

Detelnije prikazano kroz tačku 6. – Uporedni podaci

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih rezervisanja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	0	0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	72.268	72.976
Rezervisanja za troškove sudskih troškova	3.936	21.793
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
UKUPNO	76.204	94.769

Promene na računima rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na početku godine	72.976	62.166
Korekcija početnog stanja	0	0
Forniranje rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	5.594	13.200
Aktuarski gubitak	1.351	3.175
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha	0	0
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	7.653	5.565
UKUPNO	72.268	72.976

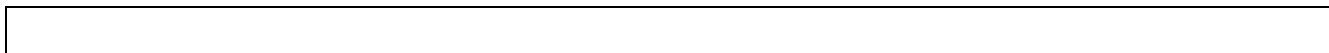
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za odlazak u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih.

Rezervisanja za odlazak u penziju se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	37.156	38.389
Rezervisanja za jubilarne nagrade	35.112	34.587
UKUPNO	72.268	72.976

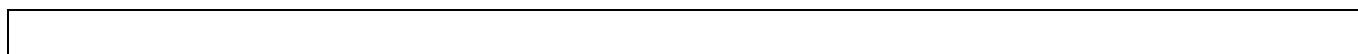
Pretpostavke korišćene prilikom obračuna rezervisanja su sledeće:

Pretpostavke korišćene u obračunu	2021	2020
Granice za odlazak u starosnu penziju	Član 19. i Član 69. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju	
Tablice smrtnosti	Srbija, 2012. godina	-
Diskontna godišnja stopa	3,25%	3,00%
Stopa rasta zarade	5%	4%
Godišnja fluktuacija zarade	4%	3%
Iznos otpremnine pri odlasku u penziju u momentu rezervisanja	Tristruka prosečna zarada zaposlenih u Srbiji za novembar 2021.godine (91.132 RSD)	Tristruka prosečna zarada zaposlenih u Srbiji za novembar 2020.godine (84.201 RSD)
Jubilarnе nagrade za sledeći broj godina staža kod Poslodavca	Prosečna zarada kod Poslodavca	Prosečna zarada kod Poslodavca
10 godina	50%	50%
15 godina	62,50%	62,50%
20 godina	75%	75%
25 godina	87,50%	87,50%
30 godina	100%	100%
35 godina	110%	110%
40 godina	110%	110%
Izmene u aktima u pogledu iznosa rezervisanja	-	-
Način priznavanja aktuarskih dobitaka /gubitaka	U celini u periodu u kome nastaju	
Poreski aspekt	Rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju iznad zakonskog minimuma obuhvata 20% poreza po odbitku 20% normiranih troškova. Rezervacija za jubilarne nagrade obuhvata i obračunatih 10% poreza na iznos preko 20.198RSD	Rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju iznad zakonskog minimuma obuhvata 20% poreza po odbitku 20% normiranih troškova. Rezervacija za jubilarne nagrade obuhvata i obračunatih 10% poreza na iznos preko 20.198RSD



Otpremnine pri odlasku u penziju	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 31.12.2020.godine (početno stanje)	38.389
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	-112
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.152
Aktuarski (dobitak)/gubitak	621
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	2.894
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	37.156
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	36.534
Iznos stvarno isplaćenih otpremnina pri odlasku u penziju tokom 2021.godine	3.479
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	1.407

Jubilarnе nagrade	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2020.godine (početno stanje)	34.587
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	1.931
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.037
Aktuarski (dobitak)/gubitak	730
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	3.173
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan obračuna tekuće godine	35.112
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	34.382
Iznos stvarno isplaćenih jubilarnih nagrada tokom 2021.godine	4.174
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	4.700



Promene na računima rezervisanja za sudske sporove u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima za sudske sporove	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na početku godine	21.793	12.015
Korekcija početnog stanja	0	0
Forniranje rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	3.099	15.955
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha	4.777	2.907
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	16.179	3.270
UKUPNO	3.936	21.793

Rezervisanja za troškove sudskih sporova formirana su u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Izvršena su rezervisanja za sledeće sudske sporove gde je Društvo bilo tužena strana u sporu i gde je neizvestan ishod istog.

Tužilac	Broj predmeta suda	Iznos rezervisanja
Saten DOO u likvidaciji	2.P.1.48/2021	1.775
Adega Luka	3.P.1.1403/2021	600
Dubačkić Milan	1.P.1.104/2021	650
Divi DOO Užice	I.Iv.265/19	481
Mačaš Mirča	2.P.1.1320/2021	50
Erečković Siniša	1.P.523/19	380
UKUPNO		3.936

29. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu		
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	213.418	288.737
Dugoročni krediti zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	89.997	134.993
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	303.415	423.730

Dugoročne obaveze po osnovu kredita, zajmova i obaveza po osnovu lizinga u zemlji odnose se na:

Struktura dugoročnih kredita, zajmova i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	Iznos u valuti EUR	u 000 dinara	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročni krediti od banaka u zemlji:			
a) Banka Intesa AD Beograd 58-420-8500847.0	2.455.665,61	288.742	364.060
b) Komercijalna Banka 00-4100208429.3	710.940,15	83.594	
Svega - dugoročni krediti od banaka u zemlji	3.166.605,76	372.336	364.060
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	(1.351.548,51)	(158.918)	(75.323)
Svega - Dugoročni krediti u zemlji	1.815.057	213.418	288.737

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 288.742 hiljada, odnosno EUR. 2.455.665,61 obuhvataju obaveze prema Banka Intesa Beograd, po osnovu Ugovora o dugoročnom investicionom kreditu, broj partije 58-420-8500847.0. zaključen 26.04.2018. godine. Kredit je namenjen isključivo za potrebe finansiranja projekta izgradnje i nabavke opreme za postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda. Kredit je odobren na iznos od EUR. 3.950.000,00, a u periodu raspoloživosti kredita povučena su sredstva u iznosu od EUR. 3.269.229,92. Nakon završetka perioda raspoloživosti, banka je dostavila plan otplate koji odgovara stvarnom stanju povučenih sredstava. Otplata kredita vrši se u mesečnim ratama u iznosu od EUR. 53.384,03. Instrument obezbeđenja je zaloga potraživanja (Hemofarm, Grad Vršac i Swisslion) i 6 blanko menica overenih i potpisanih od strane ovlašćenih lica.

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 83.594 hiljada, odnosno EUR 710.940,15 obuhvataju obaveze prema Komercijalnoj banci po osnovu Ugovora o kreditu, broj partije: 00-410-0208429.3 zaključenog dana 22.04.2021. godine. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i tekuće likvidnosti i odobren je na iznos od RSD 100.000 hiljada, sa kamatnom stopom od 3,65% na godišnjem nivou. Kredit je odobren na period od 18 (osamnaest) meseci, koji se sastoji od 6 (šest) meseci grejs perioda i 12 (dvanaest) meseci otplate. Otplata se vrši u mesečnim ratama. Instrumenti obezbeđenja su 5 blanko sopstvenih menica overenih i potpisanih od strane ovlašćenih lica sa Meničnom izjavom za korišćenje menica i Zahtev za registraciju menica kod NBS overen od strane nedležne ekspoziture poslovne banke.

Dugoročne obaveze po osnovu kredita, zajmova i obaveza po osnovu lizinga u inostranstvu odnose se na:

Struktura dugoročnih kredita zajmova i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	Iznos u valuti EUR	u 000 dinara	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročni krediti od banaka u inostranstvu:			
a) KFW Banka Berlin	1.988.090,16	233.764	247.487
Svega - dugoročni krediti od banaka u inostranstvu	1.988.090,16	233.764	247.487
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	(1.222.696,70)	(143.767)	(112.494)
Svega - Dugoročni krediti u inostranstvu	765.393,46	89.997	134.993

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 233.764 hiljada, odnosno EUR. 1.988.090,16 obuhvataju obaveze prema KFW banci, po osnovu Trilateralnog ugovora o korišćenju sredstava KFW-a namenjenih realizaciji programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji – faza 2 od

22.06.2011. godine. Kredit je odobren na iznos od EUR 3.600.000,00 sa kamatnom stopom od 6,17% na godišnjem nivou, a otplata se u toku godine vrši u dve šestomesečne rate. Rata kredita iznosi EUR 191.348,35.

Ročnost i struktura dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Od 1 do 2 godine	240.645	240.641
Od 2 do 3 godine	62.770	120.320
Od 3 do 5 godine	0	62769
UKUPNO	303.415	423.730

30. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja (osim odloženih poreskih obaveza i dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija) imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročni unapred obračunati troškovi	0	0
Dugoročni unapred naplaćeni prihodi	9.845	6.051
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO	9.845	6.051

Dugoročni unapred naplaćeni prihodi odnose se na:

Struktura dugoročnih unapred naplaćenih prihoda	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročni unapred obračunati troškovi	0	0
Unapred plaćeni prihodi od desetogodišnjeg zakupa grobnica	9.627	6.051
Unapred plaćeni prihodi od desetogodišnjeg održavanja groblja	218	0
UKUPNO	9.845	6.051

31. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 157.698 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Stanje na početku godine	168.910	242.751
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima		
Uvećanje po osnovu revalorizacionih rezervi		
Uvećanje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike između poreske i računovodstvene amortizacije		
Smanjenje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike poreske i računovodstvene amortizacije	14.093	(34.444)
Smanjenje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima	(2.881)	(3.321)
Smanjenje po osnovu revalorizacionih rezervi		(36.076)
Stanje na kraju godine	157.698	168.910

32. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

Odloženi prihodi i primljene donacije potiču od:

Struktura dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Odloženi prihodi - Ministarstvo privrede gasovod industrijska zona	3.645	3.789
Odloženi prihodi - preuzimanje vodovoda Izbište	-	2.294
Odloženi prihodi - DDOR	1.538	2.974
Odloženi prihodi - APV vodovod sela	170	339
Odloženi prihodi - Opština Vršac vodovod sela	1.078	1.341
Odloženi prihodi - KMRS gasna mreža	21.371	26.860
Odloženi prihodi - Opština Vršac taložnik	1.012	1.158
Odloženi prihodi - subvencija Grad Vršac	145.400	68.400
Odloženi prihodi - fekalna kanalizacija finansijska sredstva građana	28.465	48.484
Odloženi prihodi - Regionalna deponija Plandište, Bela Crkva	402	402
Odloženi prihodi - oprema za preradu plastike	5.658	5.667
Odloženi prihodi - APV vodovodna mreža V.Stepanovića	2.238	2.419
Odloženi prihodi - Donacija KFW	699	539
Odloženi prihodi - Fond za zaštitu životne sredine regionalna deponija	16.249	16.249
Odloženi prihodi - Cetec ingenering	52.615	59.073
Odloženi prihodi - Opština Vršac regionalna deponija	1.681	1.803
Odloženi prihodi - ministarstvo infrastrukture i energetike	232.544	247.997
Odloženi prihodi - KFW separadni ugovor podsticaj	6.889	9.293
Odloženi prihodi - Casalas Cardona	138	353
UKUPNO	521.792	499.434

U 2021. godini JKP „Drugi oktobar“ Vršac, primilo je subvenciju od Grada Vršca u iznosu od RSD 77.000 hiljada dinara, na osnovu Odluke o davanju saglasnosti na Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza Grada Vršca i JKP „Drugi Oktobar“ Vršac br.011-104/2020-II-01 od 21.12.2020 i na osnovu Rešenja o davanju saglasno na poseban program korišćenja subvencija za 2021. godinu, zavedenog pod brojem 021-26/2020-II-01 od 21.12.2020.

Društvo u toku godine vrši ukidanje na poziciji Dugoročni odloženi prihodi i primljene donaciji u visini troškova amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih po osnovu primljenih donacija i subvencija.

33. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	-	-
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	-	884
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	213.918	185.661
Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva	143.767	112.494
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	-
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	-	-
UKUPNO	357.685	299.039

Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke odnose se na:

Struktura obaveza po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze u zemlji:		
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima u zemlji	-	-
b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	-	-
c) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema drugim licima koja nisu banke u zemlji	-	884
UKUPNO	0	884

Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka imaju sledeću strukturu:

Struktura obaveza po osnovu kredita od domaćih banaka	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti od banaka u zemlji	55.000	110.338
Deo dugoročnih kredita i zajmova od domaćih banaka koji dospeva do jedne godine	158.918	75.323
Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema bankama u zemlji	-	-
UKUPNO	213.918	185.661

Kratkoročni krediti od banaka u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti od banaka u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Halk banka 82-634-0169449.8	25.000	-
Halk banka 82-634-0170844.8	30.000	-
Banka Intesa 0041001154018		60.272
Komercijalna banka AD		50.066
UKUPNO	55.000	110.338

Obaveze po kratkoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 25.000 hiljada, odnosno EUR. 212.617,40 obuhvataju obaveze prema Halk banci po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu, broj partije: 82-300-0164282,5. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i odobren je na iznos od RSD. 25.000 hiljada, sa kamatnom stopom od 3,85% na godišnjem nivou. Kredit je odobren na period od 12 (dvanaest) meseci, koji se sastoji od 3 (tri) meseca grejs perioda i 9 (devet) meseci otplate. Otplata kredita vrši se u mesečnim ratama u iznosu od RSD 2.777 hiljada.

Obaveze po kratkoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 30.000 hiljada, odnosno EUR. 255.140,88 obuhvataju obaveze prema Halk banci po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu, broj partije: 82-634-0170844.8. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i odobren je na iznos od RSD. 30.000 hiljada, sa kamatnom stopom od 3,85% na godišnjem nivou. Kredit je odobren na period od 12 (dvanaest) meseci, koji se sastoji od 3 (tri) meseca grejs perioda i 9 (devet) meseci otplate. Otplata kredita vrši se u mesečnim ratama u iznosu od RSD 3.333 hiljada.

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita, zajmova i obaveza iz inostranstva odnose se na:

Struktura kredita, zajmova i obaveza iz inostranstva	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu:		
a) Kratkoročni krediti od banaka u inostranstvu		
b) Kratkoročni krediti i zajmovi od drugih pravnih i fizičkih lica u inostranstvu		
Svega - kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine u inostranstvu:		
a) Deo dugoročnih kredita i zajmova prema matičnom i zavisnim pravnim licima u inostranstvu koji dospeva do jedne godine		
b) Deo dugoročnih kredita i zajmova prema ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu koji dospeva do jedne godine		
c) Deo dugoročnih kredita i zajmova u inostranstvu koji dospeva do jedne godine	143.767	112.494
Svega - deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u inostranstvu	143.767	112.494
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u zemlji:		
a) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
b) Ostale dugoročne obaveze od matičnog i zavisnih pravnih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
c) Ostale dugoročne obaveze od ostalih povezanih pravnih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
d) Ostale dugoročne obaveze od ostalih pravnih i fizičkih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
Svega - deo dugoročnih kredita, zajmova i drugih obaveza koji dospevaju do jedne godine u inostranstvu	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu:		
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima u inostranstvu		
b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
c) Ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu		
Svega - ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu	-	-
UKUPNO	143.767	112.494

Ročnost i struktura kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost kratkoročnih finansijskih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Do 30 dana	14531	22928
Od 30 do 60 dana	37.031	29.579
Od 60 do 180 dana	124.554	143.599
Od 180 do 365 dana	181.569	102.933
Preko 365 dana	0	0
UKUPNO	357.685	299.039

34. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Priljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Struktura priljenih avansa, depozita i kaucija	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Priljeni avansi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	
Priljeni avansi od ostalih povezanih pravnih lica		
Priljeni avansi od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji	3.785	6.999
Priljeni avansi od drugih pravnih i fizičkih lica u inostranstvu		
Priljeni depoziti i kaucije od povezanih pravnih lica		
Priljeni depoziti i kaucije		
UKUPNO	3.785	6.999

35. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Struktura obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji:		
a) Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
b) Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji		
Svega - obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	-	-
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu:		
a) Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
b) Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Svega - obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
Dobavljači u zemlji	261.063	190.781
Dobavljači u inostranstvu		
Obaveze po menicama		
Ostale obaveze iz poslovanja	391	337
UKUPNO	261.454	191.118

Obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

Struktura dobavljača u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Dobavljači u zemlji	244.968	179.765
Dobavljači za osnovna srestva	16.095	11.016
UKUPNO	261.063	190.781

Obaveze prema najvećim dobavljačima prikazani su u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
JP Srbijagad	166.709	114.024
JP EPS	13.586	9.409
Konveks	990	1.784
Vukas Mering	1.162	724
Kompanija Dunav osiguranje	9.426	11.867
Fokus Protekt	2.542	4.577
Knez Petrol	7.978	3.189
Ostali	58.669	45.207
UKUPNO	261.062	190.781

Ostale obaveze iz podlovanja imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostale obaveze iz poslovanja - depoziti	391	337
UKUPNO	391	337

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću ročnu strukturu:

Starosna obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Do 30 dana	-	114.025
Od 30 - 60 dana	257.643	75.229
OD 60 - 180 dana	1.884	-
Preko 365	1.927	1.864
UKUPNO	261.454	191.118

36. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostale kratkoročne obaveze	67.355	48.208
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	15.366	1.064
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	23.046	8.457
UKUPNO	105.767	57.729

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	33.268	29.490
Druge obaveze	34.087	18.718
UKUPNO	67.355	48.208

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na:

Struktura obaveza po osnovu zarada i naknada zarada	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za neto zarade I naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	20.142	18.501
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.292	1.573
Obaveze za doprinose na zarade I naknade zarada na teret zaposlenog	5.572	4.987
Obaveze za poreze i doprinose na zarade I naknade zarada na teret poslodavca	4.566	4.210
Obaveze na neto naknada zarada koje se refundiraju	696	219
UKUPNO	33.268	29.490

Druge obaveze odnose se na:

Struktura drugih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	31.210	16.001
Obaveze za dividende	-	-
Obaveze za učešće u dobitku	-	-
Obaveze prema zaposlenima	2.378	2.408
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	120	120
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	225	189
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	-
Ostale obaveze	154	-
UKUPNO	34.087	18.718

Ročna struktura ostali kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Do 30 dana	67.355	48.208
Od 30 - 60 dana	-	-
OD 60 - 180 dana	-	-
Preko 365	-	-
UKUPNO	67.355	48.208

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda imaju sledeću strukturu:

Struktura - obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	14.283	-
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	1.083	1.064
UKUPNO	15.366	1.064

Obaveze po osnovu poreza na dobitak:

Struktura - obaveze po osnovu poreza na dobitak	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	23.046	8.457
UKUPNO	23.046	8.457

37. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Struktura kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni unapred obračunati troškovi:		
a) Kratkoročni unapred obračunati troškovi - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	-	-
b) Kratkoročni unapred obračunati troškovi - druga pravna lica	907	2.021
Svega- kratkoročni unapred obračunati troškovi	907	2.021
Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi:		
a) Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	-	-
b) Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi - druga pravna lica	-	-
Svega- dugoročni unapred naplaćeni prihodi	-	-
Kratkoročni odloženi prihodi po osnovu potraživanja	-	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	25.185	10.356
UKUPNO	26.092	12.377

Unapred obračunati troškovi odnose se na:

Struktura unapred obračunatih troškova	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Obračunati nefakturisani troškovi	127	-
Obaveze za korišćenje voda - privreda	84	104
Obaveze za zaštitu voda - građani	60	152
Korišćenje vodoprivrednih objekata za odvodnjavanje otpadnih voda	632	1.762
Naknada za odvodnjavanje	4	3
UKUPNO	907	2.021

Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Struktura ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	172	161
Ostala vremenska razgraničenja - PDV	89	-
Razgraničenje obaveze za PDV po izlaznim fakturama	13.347	2.778
Razgraničenje obaveze za interni obračun PDV gas	11.577	7.417
UKUPNO	25.185	10.356

38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Usaglašavanje potraživanja:

Pozicija	Broj partnera	Ukupan iznos potraživanja	Broj partnera sa kojima nisu usaglašena potraživanja	Ukupna neusaglašena potraživanja	% neusaglašenih potraživanja	% partnera sa kojima nisu usaglašena potraživanja
1	2	3	4	5	6=5/3	7=4/2
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3	3.080	3	3.080	100,00%	100,00%
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	4	534	0	0	0,00%	0,00%
Kupci u zemlji	1.586	169.718	530	70.882	41,76%	33,42%
Kupci u inostranstvu	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Kratkoročni finansijski plasmani	8	5.748	2	32	0,56%	25,00%

Neusaglašena potraživanja:

Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja odnose se na pozajmice prema pravnim licima koja su u celosti na ispravci vrednosti;

Kupci u zemlji odnose se na pravna lica koja su predmet sudskih sporova i koja su u skladu sa računovodstvenim politikama u celosti na ispravci vrednosti;

Usaglašavanje obaveza:

Pozicija	Broj partnera	Ukupan iznos obaveza	Broj partnera sa kojima nisu usaglašene obaveze	Ukupne neusaglašene obaveze	% neusaglašenih obaveza	% partnera sa kojima nisu usaglašene obaveze
1	2	3	4	5	6=5/3	7=4/2
Dugoročne obaveze	3	606.100	0	0	0,00%	0,00%
Kratkoročne finansijske obaveze	2	55.000	0	0	0,00%	0,00%
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	186	3.789	165	2.963	78,20%	88,71%
Dobavljači u zemlji	408	261.062	124	10.014	3,84%	30,39%
Dobavljači u inostranstvu	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Ostale kratkoročne obaveze	0	0	0	0	0,00%	0,00%

Neusaglašene obaveze:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na avanse fizičkih lica za početak radova na priključenje na za gasnu, vodovodnu i kanizacionu mrežu;

Dobavljači u zemlji - 30,39% poslovnih partnera nije odgovorilo na usaglašavanje zbog toga što su na dan 31.12.2021 obaveze prema njima bile izmirene.

39. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Preduzeće obavlja i transakcije sa svojim zavisnim, matičnim i povezanim licima.

Stanje potraživanja proistekla iz transakcija sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima prikazana su u narednoj tabeli:

Potraživanja od povezanih pravnih lica	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Angrokom DOO	210	203
UKUPNO	210	203

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim, zavisnim i povezanim licima u posmatranom periodu predstavljeni su narednom tabelom:

Povezano pravno lice Angrokom DOO	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim licima	2.147	2.426
Rashodi - troškovi materijala za izradu	0	1.795
Neto prihodi/rashodi	2.147	631

40. Vanbilansna aktiva i pasiva

Struktura vanbilansne aktive i pasive data je u tabeli u nastavku.

Struktura vanbilansne aktive i pasive	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Data jemstva i garancije	70.956	22.978
Date hipoteke i druga prava	0	
Primljena jemstva i garancije	0	
Primljene hipoteke i druga prava	0	
Ostala vanbilansna aktiva/pasiva	1.902.114	1.902.869
UKUPNO	1.973.070	1.925.847

Data jemstva i garancije odnose se na:

Struktura datih jemstva i garancije	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Data jemstva	22.500	22.500
Date garancije	48.456	478
UKUPNO	70.956	22.978

Preduzeće ima i dato jemstvo u iznosu od RSD 22.500 hiljada za namenski investicioni kredit za koji će aplicirati „CENTAR MILLENIJUM“ AD Vršac i to na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 01-6-20/2018-3 od 04.09.2018.godine o odobrenju

davanja jemstva i Saglasnosti Grada Vršca br 38-9/2018-III-01 od 07.09.2018. na Odluku Nadzornog odbora JKP „Drugi oktobar“ broj 01-6-20/2018-3 od 04.09.2018.godine.

Preduzeće ima primljenu Bankarsku garanciju za povraćaj avansa broj 00-413-0206127.9 u iznosu od RSD 36.342 hiljade po Ugovoru o javnoj nabavci za izvođenje građevinskih radova na kompleksu novog groblja u bloku 83a (prva faza A1) broj 404-153/2021-IV-09 od 20.12.2021. godine.

Preduzeće ima primljenu Bankarsku garanciju za ispunjenje ugovornih obaveza broj 00-413-0206128.7 u iznosu od RSD 12.114 hiljada po Ugovoru o javnoj nabavci za izvođenje građevinskih radova na kompleksu novog groblja u bloku 83a (prva faza A1) broj 404-153/2021-IV-09 od 20.12.2021. godine.

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva ima sledeu strukturu:

Struktura ostale vanbilansne aktive/pasive	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Parking karte	1.321	2.076
Imovina kod drugih subjekata	1.900.793	1.900.793
UKUPNO	1.902.114	1.902.869

Imovina kod drugih subjekata odnosi se na:

Struktura imovine kod drugih subjekata	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Objekti - vodovod i kanalizacija	147.177	145.177
Mreže - vodovodne, kanalizacione, gasne	1.753.727	1.753.727
Oprema - MRS	1.889	1.889
UKUPNO	1.902.793	1.900.793

Na dan 31.12.2019. godine preduzeća RSM Advisory DOO izvršilo je procenu fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata koje Društvo evidentira na vanbilansnim pozicijama – imovina kod drugih subjekata Grad Vršac.

41. Upravljanje finansijskim rizicima.

Javno komunalno preduzeće Drugi oktobar Vršac kao svako drugo preduzeće, u svojim poslovnim aktivnostima permanentno je vezano za neizvesnost i rizik.

Upravljanje rizicima predstavlja neophodnu tehniku bez koje bi funkcionisanje Preduzeća bilo znatno otežano. To je posebna poslovna funkcija čiji je zadatak da prepozna, oceni, upravlja i kontroliše rizike poslovanja, tj. sistemski upravlja rizicima kojima je izloženo poslovanje. U tom smislu, proces upravljanja rizicima podrazumeva određivanje sopstvenih kapaciteta za nošenje rizika, kao i razumevanje opasnosti koje se prilikom suočavanja sa rizicima javljaju. Aktivnosti koje upravljanje rizicima obuhvata doprinose poboljšanju kontrolisanja rizika i optimizaciji raspoređivanja sredstava.

Najznačajnija aktivnost koju JKP Drugi oktobar Vršac sprovodi u cilju upravljanja rizicima je proces uspostavljanja sistema Finansijskog upravljanja i kontrolom. Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja i za koji je odgovoran Direktor javnog preduzeća, ali i svi zaposleni.

Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sledeće elemente:

- Kontrolno okruženje
- Upravljanje rizicima
- Kontrolne aktivnosti
- Informisanje i komunikacija
- Praćenje i procena sistema

Odgovarajuće upravljanje rizicima od ključnog je značaja za uspešnost poslovanja Preduzeća. To je proces koji ima za cilj da zaštiti imovinu i dobitak Preduzeća, obuhvatajući aktivnosti usmeravanja pronalazjenja najboljeg načina upravljanja omogućavajući na taj način stabilnost, razvoj i ostvarenje ciljeva poslovanja.

Finansijski rizici sa kojima se preduzeće suočava u svom poslovanju i na koje usmerava posebnu pažnju u smislu kontrolisanja i upravljanja su sledeće: tržišni rizik, rizik likvidnosti, kreditni rizik, rizik kapitala i rizik novčanog toka.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Finansijska sredstva	454.998	419.110
Finansijske obaveze	1.032.107	977.642
Neto pozicija	(577.109)	(558.532)

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik od promena u tržišnim cenama kao što su: devizni kursevi, kamatne stope, i cene instrumenata kapitala. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je kontrola izloženosti tržišnom riziku u okviru prihvatljivih parametara uz ostvarenje optimalnog prinosa.

Preduzeće je izloženo riziku promene kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza.

Preduzeće ima obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Preduzeća preduzima mere da maksimizira usklađenost dinarskih priliva i odliva u stranoj valuti radi zaštite od promena deviznih kurseva. S druge strane Preduzeće još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Preduzeće nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju i kojima se trguje, čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu preduzeće katnom riziku tokova gotovine.

Kreditni primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu preduzeće riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa. Najveći deo obaveza po kreditima odnosi se na kredit KFW Bank Berlin, koji ima fiksnu kamatnu stopu izraženu u EUR i iznosi 6,17% na godišnjem nivou.

Preduzeće vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja pre svega dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

2021. godina				u RSD 000
Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva				
Devizni račun Banka Intesa	623,87			73
Ukupno:	623,87			73
Finansijske obaveze				
Kredit KFW banka	1.988.090,16			233.763
Kredit Banka Intesa 58-420-8500847.0	2.455.665,61			288.742
Ukupno:	4.443.755,77			522.505
Neto devizna pozicija	(4.443.131,90)	0	0	(522.432)

2020. godina				u RSD 000
Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva				
Devizni račun Banka Intesa	624,35			73
Ukupno:	624,35			73
Finansijske obaveze				
Kredit KFW banka	2.104.831,91			247.487
Kredit Banka Intesa 58-420-8500847.0	3.096.273,97			364.060
Kredit Komercijalna banka 00-410-0115242.2	425.802,58			50.066
Ukupno:	5.626.908,46			661.613
Neto devizna pozicija	(5.626.284,11)	0	0	(661.540)

Izloženost promeni kamatnih stopa predstavljena je narednom tabelom:

Rizik od izloženosti promena kamatnih stopa	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Nekamatonosna	282.797	360.688
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	46.037	58.422
Ukupno:	328.834	419.110
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	608.943	579.697
Fiksna kamatna stopa	154.816	145.523
Varijabilna kamatna stopa	268.348	252.242
Ukupno:	1.032.107	977.462

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti ili likvidnosni rizik predstavlja rizik da preduzeće ne poseduje dovoljno likvidnih sredstava za izmirivanje dospelih obaveza ili da dođe do neočekivanih odliva likvidnih sredstava. Preduzeće ima adekvatnu likvidnost ako uspeva da izmiri svoje kratkoročne obaveze prema redosledu njihovog dospeća na naplatu, a da pri tom ne ugrozi svoje dalje poslovanje. Dakle, pod optimalnom likvidnošću se smatra mera platežne sposobnosti koja dozvoljava da se ispune sve platežne obaveze koje će se sa sigurnošću pojaviti i koja pored toga sadrži rezerve za određene potencijalne obaveze koje se mogu uz adekvatnu preciznost proceniti. U rezerve sredstava plaćanja ubrajaju se i neiskorišćene kreditne linije kod poslovnih banaka kao i svaka druga mogućnost za prikupljanje sredstava plaćanja u tom roku.

Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Eventualni višak gotovine iz poslovnih aktivnosti iznad salda zahtevanih obrtnih sredstava Preduzeće ulaže u kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili hartije od vrednosti za trgovanje, birajući instrumente sa odgovarajućim dospećem ili sa optimalnom likvidnošću.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća na dan 31.12.2021. godine					
	Do	3 meseca	1 do 5	Preko	
U hiljadama RSD	3 meseca	do 1 godine	godine	5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	39.297	0	0	0	39.297
Potraživanja	95.442	81.672	98.420	0	275.534
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	105	0	105
Ostala potraživanja	9.091	3.479	1.328	0	13.898
Ukupno	143.830	85.151	99.853	0	328.834
Kratkoročne finansijske obaveze	56.562	301.123	0	0	357.685
Obaveze iz poslovanja		261.455	0	0	261.455
Dugoročne obaveze	0	0	303.415	0	303.415
Ostale obaveze	109.552	0	0	0	109.552
Ukupno	166.114	562.578	303.415	0	1.032.107
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2021.	(262.302)	(242.089)	(198.882)	0	(703.273)

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća na dan 31.12.2020. godine					
	Do	3 meseca	1 do 5	Preko	
U hiljadama RSD	3 meseca	do 1 godine	godine	5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	125.440	0	0	0	125.440
Potraživanja	123.738	54.923	99.261	0	277.922
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	4.029	0	4.029
Ostala potraživanja	2.785	3.868	5.066	0	11.719
Ukupno	251.963	58.791	108.356	0	419.110
Kratkoročne finansijske obaveze	88.805	210.234	0	0	299.039
Obaveze iz poslovanja		191.118	0	0	191.118
Dugoročne obaveze	0	0	423.730	0	423.730
Ostale obaveze	63.755	0	0	0	63.755
Ukupno	152.560	401.352	423.730	0	977.642
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2020.	(91.715)	(151.443)	(315.374)	0	(558.532)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Preduzeće nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik novčanog toka

Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza

Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i adekvatna procena priliva.

42. Upravljanje rizikom kapitala

Preduzeće se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	u 000 dinara	
	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Dugoročna rezervisanja	76.204	94.769
2. Dugoročne obaveze	303.415	423.730
3. Kratkoročne obaveze	754.783	567.262
4. Ukupne obaveze (1+2+3)	1.134.402	1.085.761
5. Ukupna imovina	4.172.571	4.043.659
6. Stepen zaduženosti (4/5)	27,19%	26,85%

43. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Preduzeću mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Preduzeću. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

44. Rizici po osnovu sudskih sporova

Sudski sporovi u kojima je JKP Drugi oktobar tužilac

R	Тужени	Суд	Број предмета суда	Предмет	Вредност спора/PI	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода
1	COCOS Computers Beograd	Привредни суд у Београду	П.2711/19	стицање без	8.080.000,00	доказни поступак	Адвокат Сава Јурић из Београда	неизвесно
2	Бранко Јовановић	Основни суд у Вршцу	2.П.544/19; П.289/21	дуг	117.843,00	ожалбен	Ален Делкић	успех у целисти
3	Влаовић Мирјана	Основни суд у Вршцу	2.П.643/19	дуг	234.463,00	ожалбен	Ален Делкић	делимичан успех у спору
4	Нешковић Савка	Основни суд у Вршцу	2.П.2/20	дуг	314.350,00	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	делимичан успех у спору
5	Ђурђевић Станислав	Основни суд у Вршцу	2.П.826/19	дуг	59.950,19	закључена расправа	Ален Делкић	делимичан успех у спору
6	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	7.П.870/19 П.37/21	дуг	141.167,00	ожалбен	Ален Делкић	делимичан успех у спору
7	Стојановић Родољуб	Основни суд у Вршцу	4.П.472/20	дуг	169.628,00	правноснажна пресуда	Душица Панић	успех у целисти
8	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	П.414/2021	дуг	20.624,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целисти
9	Туртура Василије	Основни суд у Вршцу	1.П.213/20	дуг	283.038,74	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
10	Грба Нада	Основни суд у Вршцу	6.П.141/2021	дуг	72.086,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целисти
11	Грба Нада	Основни суд у Вршцу	П.461/2020	дуг	240.463,00	закључена расправа	Ален Делкић	делимичан успех у спору
12	Бабић Босилка	Основни суд у Вршцу	П.509/2021	дуг	281.532,00	прекид поступка због смрти	Ален Делкић	делимичан успех у спору
13	WIZARD DOO	Привредни суд у Београду	8.П.3726/19	дуг	3.110.050,39	доказни поступак	Адвокат Сава Јурић из Београда	делимичан успех у спору
14	Бакић Живомир	Основни суд у Вршцу	5.П.1365/21	дуг	97.805,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
15	Туртура Василије	Основни суд у Вршцу	П. 140/19; П.772/21	дуг	843.107,26	донета првостепена пресуда	Адвокат Драгослав Алексић из Вршца	делимичан успех у спору
16	Туртура Василије	Основни суд у Вршцу	5.П.811/21	дуг	114.269,30	доказни поступак	Душица Панић	делимичан успех у спору
17	Стојанка Ђонин	Основни суд у Вршцу	3.П.1369/21	дуг	770,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
18	Грба Нада	Основни суд у Вршцу	П.1044/21	дуг	104.371,00	закључена расправа	Ален Делкић	успех у целисти
19	Станимиров Предраг	Основни суд у Вршцу	П. 1045/21	дуг	117.012,00	ожалбен	Душица Панић	делимичан успех у спору
20	Белица Бојан	Основни суд у Вршцу	П. 619/21	дуг	227.526,89	ожалбен	Душица Панић	делимичан успех у спору
21	Сава Жарковић	Основни суд у Вршцу	П. 469/21	дуг	9.800,00	ожалбен	Душица Панић	делимичан успех у спору
22	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	П. 1433/21	дуг	37.025,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору

Sudski sporovi u kojima je JKP Drugi oktobar tužena strana:

R	Тужилац	Тужени	Суд	Број предмета суда	Предмет спора	Вредност спора/PI	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода	Статус
2	Токић Владимир	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Основни суд у Вршцу	2.П.1.105/18; 2.П.1.85/20	поништај решења о отказу уговора о раду		ожалбен - субјективно преинчење. ДОО Хелвесија означена као	Ален Делкић	успех у целисти	Активан
3	Preduzeće DIM DOO Ušće, Те	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Привредни суд у Панчеву	П.197/19	дуг	273.240,00	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно	Активан
4	Бобић Драган	ГРАД ВРШАЦ и JKP Други-о	Основни суд у Вршцу	6.П.449/19; 6.П.114/21	стицање права својине одржа	100.000,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целисти	Активан
5	Еречковић Сениша	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Основни суд у Вршцу	1.П.523/19	накнада штете	800.000,00	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно	Активан
6	САТЕН ДОО ВРШАЦ - У ЛИКВИДАЦИЈИ	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Привредни суд у Панчеву	П.48/2021	накнада штете	1.288.209,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
7	ТОКИН ЈАСМИНА	ГРАД ВРШАЦ и JKP Други-о	Основни суд у Вршцу	П.314/21	накнада штете	150.000,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целисти	Активан
8	Адега Лука	ГРАД ВРШАЦ и JKP Други-о	Основни суд у Вршцу	3.П.1403/21	накнада нематеријалне штете	500.000,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
9	Маћеш Мирча	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Основни суд у Вршцу	П. 1320/21	прикључење на гасну и водоводну мрежу	50.000,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
10	Дубачкић Милан	JKP DRUGI-OKTOBAR VRŠC	Основни суд у Вршцу	П1 1/22	заштита од злостављања на раду	* 650.000	доказни поступак	Душица Панић	неизвесно	Активан

* Код радних спорова чији је предмет спора поништај решења о отказу уговора о раду, вредност спора није утврђена у судском поступку.

На позицији вредност спора наведен је проценени износ накнаде штете у висини изгубљених зарада као и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање за период који нису радили.

45. Događaji posle datuma bilansa stanja

Ugovorom o prenosu udela br.01-105/2021-3 od 13.01.2022. godine zaključenog između DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA RECIKLAŽU METALA CENTAR ZA RECIKLAŽU, BEOGRAD (prenosilac) i JKP DRUGI OKTOBAR, VRŠAC (sticalac), izvršen je prenos udela u ANGROKOM DOO (Društvo) u visini 50% osnovnog kapitala Društva.

Zaključenjem ovog ugovora JKP Drugi oktobar postaje jedini osnivač Društva sa udelom od 100% osnovnog kapitala.

46 . Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze pPeduzeća su obaveze za koja su izvršena rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih i detaljno su prikazane u napomeni broj 21.

Kolektivnim ugovorom Preduzeća regulisano je da zaposleni imaju pravo na jubilarnu nagradu na ukupno vreme provedeno u radnom odnosu kod poslodavca, za 10 godina 0,5 prosečne zarade u preduzeću, za 15 godina 0,625 prosečne zarade u preduzeću, za 20 godina 0,75 prosečne zarade preduzeća, 25 godina 0,875 prosečne zarade preduzeća, za 30 godina 1,1 prosečna zarade preduzeća i za 40 godina 1,1 prosečne zarade.

Takodje je, Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom Preduzeća regulisano pravo na otpremninu pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju ili pri prestanka radnog odnosa po sili zakona.

Potencijalne obaveze Preduzeća mogu proisteći po osnovu sudskih sporova u kojima je Preduzeće bilo tužena strana. Na ime tih obeveza formirana su rezevisanja koja su detaljno opisana u napomeni broj 28 i 43, a utvrđena su u najboljoj proceni rukovodstva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

U , Vršcu 25.03.2022. god.

Zakonski zastupnik

Jovan Knežević

direktor