

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

ЈКП „ЧАЧАК“ ЧАЧАК

Београд, 29. март 2022. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја друштва ЈКП „Чачак” Чачак (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2021. године, и његову финансијску успешност и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази који смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Остале информације

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације садржане у Годишњем извештају о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

Остале информације (наставак)

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, и при томе размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, тако да остале информације представљају материјално погрешна исказивања.

У вези са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо поступке прописане Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је Годишњи извештај о пословању у формалном смислу састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оценимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, су по свим материјално значајним питањима, усклађене са информацијама приказаним у финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2021. годину јесте састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, наша је одговорност да саопштимо да ли остале информације у Годишњем извештају о пословању садрже материјално значајне погрешне наводе и да, уколико постоје, истакнемо природу тих навода. На основу поступака које смо спровели, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у Годишњем извештају о пословању.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

*Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје
(наставак)*

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП „Чачак” Чачак (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 29. март 2022. године

ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ Digitally signed by ЉУБИНКА
ЛАКОВИЋ 007510172 Sign
Date: 2022.03.29 14:19:36 +02'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Љубинка Лаковић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		880.171	529.059	549.342
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	8.757	8.060	8.003
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		8.757	8.060	8.003
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	869.888	519.266	539.448
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		656.743	356.231	369.894
023	2. Постројења и опрема	0011		208.605	147.502	164.305
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		3.690	61	63
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		850	15.472	5.186
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	1.526	1.733	1.891

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.526	1.733	1.891
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		162.348	149.417	146.846
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	в	22.457	20.228	18.983
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		22.221	20.104	18.623
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		236	124	360
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	г	96.635	97.726	95.935
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		96.635	97.726	95.935
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	18.644	6.836	25.783
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		18.644	6.836	25.747
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				36
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	1.410	1.582	160
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.410	1.582	160
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	21.383	21.375	4.255
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	1.819	1.670	1.730
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.042.519	678.476	696.188
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		8.554	8.554	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	471.672	146.232	137.769
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		93.194	93.194	93.194
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		317.340		2.070
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		4.929	172	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		66.067	53.210	42.505
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		44.935	42.819	38.567
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		21.132	10.391	3.938
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	43.177	57.857	75.435
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		24.796	21.310	20.609
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		17.892	12.759	12.886
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		6.904	8.551	7.723
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	18.381	36.547	54.826
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		107		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		18.274	36.547	54.826
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17	55.282	2.387	3.428
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		232.980	251.751	274.439
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		239.408	220.249	205.117
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	103.269	103.285	57.980
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		84.995	85.012	39.705
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		18.274	18.273	18.275
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	19	14.039	13.660	15.934
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	102.726	91.881	121.228
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		102.726	91.881	121.228
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	19.374	11.423	9.975

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		8.368	7.706	6.849
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		3.336	2.762	3.126
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		7.670	955	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.042.519	678.476	696.188
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		8.554	8.554	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
006960340
Auth

Digitally signed by
ДАНКО ЋАЛОВИЋ
006960340 Auth
Date: 2022.03.23
13:01:22 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07576382	Шифра делатности 3530	ПИБ 100890562
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK		
Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		569.818	536.553
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		542.075	509.857
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		542.075	509.857
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	23	6.121	3.808
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	21.369	22.660
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	30	253	228
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		560.783	509.437
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		353.284	336.634
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	109.344	100.448
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		83.679	74.274
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.898	12.367
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.767	13.807
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		50.673	34.022
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		8.520	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	19.930	21.107
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.638	2.897
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	16.394	14.329

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.035	27.116
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		20.193	21.403
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		20.171	21.383
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		22	20
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4.950	4.650
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		4.683	4.401
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		55	78
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		212	171
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		15.243	16.753
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	28	61.719	57.430
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	29	60.099	89.175
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	30	5.560	4.239
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	1.852	2.605
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		657.290	619.625
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		627.684	605.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		29.606	13.758
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		290	458
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		29.316	13.300

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		11.290	3.949
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.106	1.040
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		21.132	10.391
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
006960340
Auth

Digitally signed by
ДАНКО ЋАЛОВИЋ
006960340 Auth
Date: 2022.03.23
13:01:57 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		21.132	10.391
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		373.363	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		4.929	172
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		368.434	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			172
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		56.001	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		312.433	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			172
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		333.565	10.219
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

ДАНКО
 ЂАЛОВИЋ
 006960340 Auth

Digitally signed by
 ДАНКО ЂАЛОВИЋ
 006960340 Auth
 Date: 2022.03.23
 13:02:32 +01'00'

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	591.854	567.050
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	588.547	551.241
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		14.658
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3.307	1.151
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 6)	3006	531.310	555.597
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	400.631	439.668
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	109.817	99.569
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.509	3.642
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	4.575	2.995
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.544	9.723
8. Остали одливи из пословних активности	3014	3.234	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	60.544	11.453
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	5.802	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	5.802	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	39.307	19.170
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	33.835	17.749

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	5.472	1.421
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	33.505	19.170
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	170.000	26.976
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	170.000	26.976
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	197.031	2.139
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	170.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	18.440	
6. Остале обавезе	3043	212	170
7. Финансијски лизинг	3044	66	
8. Исплаћене дивиденде	3045	8.313	1.969
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		24.837
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	27.031	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	767.656	594.026
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	767.648	576.906
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	8	17.120
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	21.375	4.255
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	21.383	21.375

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

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

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
006960340 Auth

Digitally signed by ДАНКО
ЋАЛОВИЋ 006960340 Auth
Date: 2022.03.23 13:03:36
+01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште ЧАЧАК, СКАДАРСКА 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	92.587	4010	607	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	92.587	4012	607	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.587	4014	607	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	92.587	4016	607	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	92.587	4018	607	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	2.070	4046	42.505	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	2.070	4048	42.505	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-2.242	4049	10.705	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-172	4050	53.210	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-172	4052	53.210	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	312.583	4053	12.857	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	312.411	4054	66.067	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	137.769	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	137.769	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	146.232	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	146.232	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	471.672	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

ДАНКО
ЋАЛОВИЋ
006960340 Auth

Digitally signed by
ДАНКО ЋАЛОВИЋ
006960340 Auth
Date: 2022.03.23
13:03:05 +01'00'

НАПОМЕНЕ

**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

ЈКП “ЧАЧАК“ ЧАЧАК

Чачак, 23.03.2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће за грејање Чачак» д.о.о. (у даљем тексту Друштво) основано је 23. јуна 1993. Године, одлуком о спајању Јавног предузећа за стамбене услуге Чачак и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом »ТИГ« Чачак и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Фи. Бр. 6895/93.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 48019/05 од 06. јула 2005. године.

Основна делатност Друштва је снабдевање паром и климатизацијом.

Седиште Друштва: Чачак
Матични број: 07576382
Шифра делатности: 3530
ПИБ: 100890562

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину извршио је »ЦОР Цонсулт« доо. Београд и изразио позитивно мишљење.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, 73/2019) Друштво је разврстано у средње правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Према подацима из финансијских извештаја за 2021. просечан број запослених радника према стању крајем сваког месеца је 82 запослених.

Финансијски извештаји текуће године су дана 31.01.2022. године одобрени од стране Надзорног одбора.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2021. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 123/2020).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2020. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 ЕУР	117.5821	117.5802
1 УСД	103.9262	95.6637
1 ЦХФ	113.6388	130.3984

3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2021.	2020.
Јануар	0,011	0,020
Фебруар	0,012	0,019
Март	0,018	0,013
Април	0,028	0,006
Мај	0,036	0,007
Јун	0,033	0,016
Јул	0,033	0,020
Август	0,043	0,019
Септембар	0,057	0,018
Октобар	0,066	0,020
Новембар	0,075	0,019
Децембар	0,079	0,013

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Вредновање нематеријалних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина, сем у случају да се за нематеријално улагање не може утврдити фер вредности, у том случају се за његово накнадно вредновање примењује модел набавне вредности предвиђен МРС 38 Нематеријална имовина.

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отпис врши у роковима који проистичу из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опреме.

Основна средства сврставају се у следеће групе за потребе ревалоризације: грађевински објекти, топоводи, опрема за производњу и дистрибуцију опрема, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, моторна возила, бушилице, брусилнице и апарати и остали алати, видео надзор, покретна скела.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)	Резидуална вредност
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА			
Грађевински објекти - гараже	66,66	1,5%	4%
Грађевински обекти-Топлана Љубић Кеј	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти(пословни простор) зграда Скадарска. зграда Господар Јованова, зграда Цар Лазара. Градска	66,66	1,5%	4%
Грађевински објекти (подземни) топоводи - вреловоди	28,5-20	3,5%-5%	3%
Грађевински објекти топлана Градска	40	2,5%	4%
Грађевински објекти топлана Шумадија	40	2,5%	4%
Грађевински објекти благајна дирекција	40	2,5%	4%
Грађевински објекти котларница Винара	40	2,5%	4%
ОПРЕМА			
Електро опрема, агрегати, и остала електро опрема	9-15	11%-6,67%	5%
Котао и горионици	25	4%	5%
Аутоматика у топланама и у подстаницама	10-15	10%-	5%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)	Резидуална вредност
		6,67%	
Калориметри, уређај за хпв, опрема за регулацију в. пумпи	10	10%	5%
Пумпе (циркулационе), јонски измењивачи	15	6,67%	5%
Плочасте измењиваче и мерила	9	11	5%
Опрема за кондиционирање воде	15	6,67	5%
Мазутна станица и остали машинска опрема	20	5%	5%
Канцеларијски намештај	8	12,5%	0
Рачунарска опрема и тв уређај	5	20%	0
Телефонска централа и апарати	10	10%	0
Рачунске машине	6,06	16,5%	0
Расхладни уређаји	6,06	16,5%	0
Електрични апарати и пећи	8	12,5%	0
Челичне касе	6,45	15,5%	0
Моторна возила	6,45	15,5%	5%
Бушилице, брусилице и апарати и остали алати	8	12,5%	0
Видео надзор	5-10	20%-10%	0
Покретна скела	10	10	0
Нематеријална имовина (софтвер, лиценце и улагања у туђу опрему	5	20%	0

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

За основна средства чији је процењени век коришћења у датој табели у распону од-до одлуку о активирању и процени корисног века коришћења доноси технички директор. Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

На крају сваке године врши се преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме према параграфу 104. МРС 38 - нематеријална имовина и параграфом 51, МРС 16-некретнине, постројења и опрема. Процену корисног века употребе основних средстава врши посебна комисија формирана од стране директора предузећа на основу пописних листа по редовном годишњем попису.

Стална средства узета у лизинг-закуп

Прелазак на прву примену МСФИ16-лизинг се врши од 01.01.2021 године уз коришћење модификованог ретроспективног метода #2. Вредност обавезе по основу лизинга и средства са правом коришћења утврђује се на датумом примене МСФИ 16. Почетна вредност имовине са правом коришћења једнака је садашњој вредности

обавеза по основу лизинга дисконтованој применом инкременталне каматне стопе важеће на датум на преласка на примену МСФИ16.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене на крају сваког месеца.

На крају сваког извештајног периода врши се обезвређење залиха материјала која нису у употреби задњих дванаест месеци према МРС 2 према предлогу централне комисије и техничког директора која даје предлог да се само због техничке застарелости и немогућности употребе изврши обезвређење вредности материјала која немају примену у износу свођења набавне вредности на тржишну вредност.

3.11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.12. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Колективним уговором, друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, три просечне зараде код послодавца, три зараде које је запослени остварио уколико је то повољније за запосленог. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода. Друштво је анализирано утицај примене МСФИ 15 на главне категорије својих извора прихода. Руководство Друштва верује да би примена МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима била нематеријална за поштену презентацију финансијских извештаја.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

У складу са МСФИ 9- финансијски инструменти, обезвређење потраживања од купаца која не садрже значајну финансијску компоненту врши се применом поједностављеног приступа за признавање обезвређења потраживања, такозвани модел очекиваних кредитних губитака. Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања-исправке вредности. Обрачун матрице исправке вредности спроводи се у пет корака. Потраживања се групишу према карактеристикама кредитног ризика; утврђују се групе доспелости; утврђују се стопе историјских губитака; утврђују се еветуални корективни фактори и обрачунавају се очекивани кредитни губици. Историски период који се посматра је претходна година. Групе доспелости су утврђене за период од 0-30 дана; 31-60 дана; 61-180 дана; 181-365 дана; преко 365 дана. На сваки датум извештавања ажурирају се стопе неизвршења обавеза.

Утврђене стопе историјских губитака се примењују на утврђене групе потраживања на дан биланса стања за које се обрачунава исправка вредности.

Утужена потраживања купаца (правна и физичка лица), купци у стечају и реструктурирању се разврставају у групе доспелости преко 365 дана са претпостављеном стопом губитка од 100%.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату а потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу извештаја о отпису комисије формиране од стране предузећа која има овлашћења да на основу поднете документације и оправданости да основ директног отписа потраживања по разним основама

(на основу медицинске документације, уплате у целости главног дуга и других услова предвиђених правилником о отпису комисије за решавање по молбама корисника).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца одобрава директор или Надзорни одбор предузећа у зависности од надлежности.

Приликом утврђивања директног и индиректног отписа потраживања узима се у обзир МРС 10, Догађаји после извештајног периода.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у хиљадама динара		
	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност на почетку године	1.496	8.593	10.089
Повећање:	678		678
Набавка, активирање и пренос Ревалоризација односно процена у току године	678	-	678
Смањење:	485	966	1.451
Расход у току године Ревалоризација односно процена у току године	485	966	-
Набавна вредност на крају године	1.689	7.627	9.316
Кумулирана исправка на почетку године	(482)	(1.547)	(2.029)
Повећање:	315	244	559
Амортизација у току године	315	244	559
Смањење:	(482)	(1.547)	(2.029)
Ревалоризација односно процена у току године	(482)	(1.547)	(2.029)
Стање исправке на крају године	315	244	559
Нето садашња вредност:			
31.12.2021.	1.374	7.383	8.757
Нето садашња вредност:			
31.12.2020.	1.014	7.046	8.060

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века пропорционалном методом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Некр. постр. и опрема узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Некр. постр. и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	1.288	576.922	386.473	117	-	15.472	980.272
Повећање:	6.041	102.057	35.732	3.573	168	22.673	170.244
Набавка, активирање и пренос	-	15.405	35.732	-	-	22.673	73.810
Ревалоризација односно процена у току године	6.041	86.652	-	3.573	-	-	96.266
Остало	-	-	-	-	168	-	168
Смањење:	-	-	(193.085)	-	-	(37.400)	(230.485)
Расход у току године	-	-	(59)	-	-	-	(59)
Ревалоризација односно процена у току године	-	-	(193.026)	-	-	-	(193.026)
Остало	-	-	-	-	-	(37.400)	(37.400)
Набавна вредност на крају године	7.329	678.979	229.120	3.690	168	745	920.031
Кумулирана исправка на почетку године	-	(221.979)	(238.971)	(56)	-	-	(461.006)
Повећање:	-	29.565	20.515	-	63	-	50.143
Амортизација у току године	-	29.565	20.515	-	63	-	50.143
Смањење:	-	(221.979)	(238.971)	(56)	-	-	(461.006)
Ревалоризација односно процена у току године	-	(221.979)	(238.971)	(56)	-	-	(461.006)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Стање исправке на крају године	-	29.565	20.515	-	63	-	50.143
Нето садашња вредност:							
31.12.2021.	7.329	649.414	208.605	3.690	105	745	869.888
Нето садашња вредност:							
31.12.2020.	1.288	354.943	147.502	61	-	15.472	519.266

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Учешће у капиталу

у хиљадама динара

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Хартије од вредности које се држе до доспећа			0	0	0
Миладиновић Стеван, Чацак	откуп стана	рсд	158	0	158
Стеванић Славица, Чацак	откуп стана	рсд	106	0	106
Пријовић Војо, Чацак	откуп стана	рсд	111	0	111
Ранитовић Миодраг, Чацак	откуп стана	рсд	202	0	202
Кузанови Живко, Чацак	куповина стана	рсд	949	0	949
Укупно дугорочни финансијски пласмани			1.526	0	1.526

Остали дугорочни финансијски пласмани са валутном клаузулом су вредновани по средњем курсу стране валуте (ЕУР-а) на дан биланса. Позитиван ефекат по основу прерачуна осталих финансијских пласмана је евидентиран у оквиру финансијских прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

8. ЗАЛИХЕ

динара	у хиљадама	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	-	-
1.1. Материјал	9.656	8.630
1.2. Резервни делови	11.331	10.269
1.3. Алат и ситан инвентар	1.234	1.205
ЗАЛИХЕ	22.221	20.104

динара	у хиљадама
	31. децембра 2021.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	4.518
Залихе без излаза у последњих 365 дана	-

Друштво је сходно начелу опрезности извршило процену курентности залиха без излаза у току године и процену нето оствариве вредности залиха робе и готових производа и на основу исте извршило индиректно обезвређење вредности ових залиха до нивоа нето иствариве вредности уколико је нижа од набавне вредности и/или цене коштања на терет биланса успеха у укупном износу од 4.518 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара		
Опис	Купци у земљи	Укупно
1	6	9
Бруто потраживање на почетку године	318.282	318.282
Бруто потраживање на крају године	319.963	319.963
Исправка вредности на почетку године	(220.556)	(220.556)
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	2.274	2.274
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	61.718	61.718
Повећање исправке вредности у току године	(66.764)	(66.764)
Исправка вредности на крају године	(223.328)	(223.328)
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2021. године	96.635	96.635
31.12.2020. године	97.726	97.726

Потраживања од купаца у земљи су усаглашена у складу са Законом о рачуноводству. Друштво није било у могућности да изврши усаглашавање са правним лицима која су у стечају, реструктурирању и која су престала са радом.

Највећа неусаглашена потраживања се односе на следећа правна лица и власнике пословних простора: Холдинг Јанко Лисјак, Министарство одбране, Мит доо, Тера тим, Драгољуб Милијанковић, Стјеник, ЈР Карго, Радмиловић Саша, Теразије Ужице, Алтер компани доо, КУД Абрашевић, Јовановић Јелена, Маркетинг експорт РЈ Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2021. године представљена је на следећи начин:

Старост потраживања у данима	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (брuto)	91.498	228.465	319.963
Исправка вредности	(9.817)	(213.511)	(223.328)
Нето потраживања	81.681	14.954	96.635

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи је извршено према рачуноводственој политици. Предузеће је у 2021. години применило први пут МСФИ 9.

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Потраживања за камату и дивиденде	135.783	132.702
Исправка вредности	(125.028)	(131.693)
Нето потраживања	10.755	1.009
2. Потраживања од запослених	23	57
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	23	57
3. Остала краткорочна потраживања	699	809
Исправка вредности	(302)	(302)
Нето потраживања	397	507
И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	11.175	1.573
ИИ ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.469	5.263
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (И ДО ИИ)	18.644	6.836

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара			
Опис	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни пласмани	Укупно
1	2	3	4
Бруто стање на почетку године	1.417	165	1.582
Бруто стање на крају године	1.242	168	1.410
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2021. године	1.242	168	1.410
31.12.2020. године	1.417	165	1.582

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Готовински еквиваленти у динарима	1.381	1.122
2. Динарски пословни рачун	19.630	19.936
3. Динарска благајна	372	317
УКУПНО (1 до 3)	21.383	21.375

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Остала активна временска разграничења	1.819	1.670
УКУПНО	1.819	1.670

Остала активна временска разграничења се односе на ПДВ по примљеним авансима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

14. КАПИТАЛ

у хиљадама динара

	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Нереализовани губици од ХОВ и др	Нераспоређена добит	Укупно
Стање 01.01.2021.	93.194	-	(172)	53.210	146.232
Покриће губитка					-
Расподела добити					-
Повећање		373.362	101	139	240
Смањење		56.022	(4.858)	(8.414)	(13.272)
Остало:					317.340
Добит/(губитак) за годину				21.132	21.132
Стање 31.12.2021.	93.194	317.340	(4.929)	66.067	471.672

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу 92.587 хиљада динара (2020. године – 92.587 хиљада динара) чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре износи 1 хиљаду динара.

Остали основни капитал се односи на наменски извор заједничке потрошње за потребе становања, рекласификован из ванпословне евиденције при пеласку на МСФИ – Примена међународних стандарда финансијског извештавања по први пут (01.01.2004. године).

У 2021. години предузеће је извршило процену вредности имовине и капитала од стране “ДИЛ ИНЖЕњеринг Консалтинг” Београд са стањем на дан 01.01.2021. године. Ефекти процене се односе на повећање вредности имовине у износу од 364.826 хиљада динара, и повећање вредности укупног капитала у износу од 364.826 хиљада динара.

Утврђеном проценом дата је иста вредност основног капитала.

У 2021. години поднет је захтев број 6951 од 21.11.2021. године Оснивачу за измену правних аката који су потребни за усаглашавање износа регистрованог Основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у пословним књигама предузећа након извршене процене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	12.759	12886
2. Резервисања у току године	6.207	1.228
3. Искоришћена резервисања у току године	(1.355)	
4. Укинута резервисања у корист прихода		
И. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	12.759	12.886
1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	7,723	7.727
2. Резервисања у току године	1.628	
3. Искоришћена резервисања у току године	(800)	(4)
4. Укинута резервисања у корист прихода		
ИИ. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1+2-3-4)	8.551	7,723

Предузеће је у 2021. години извршило резервисања на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19. са аналитиком актуарских губитака и добитака сваког запосленог на неодређено време.

Резултат процене и ефекти које је урадио Привредни саветник доо. Београд су дати у следећем прилогу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

V РЕЗУЛТАТ ПРОЦЕНЕ

Применом напред наведених поступака и претпоставки, резултат процене садашње вредности будућих обавеза, по основу примања по престанку запослења - једнократних отпремнина приликом одласка у пензију запослених на неодређено време, на дан 31.12.2021. године у Друштву износи 17.892.064,03 динара (31.12.2020.: 12.758.629,10 динара).

VI ЕФЕКТИ

Р. бр.	Опис	2020. година	2021. година
1	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 01.01. (почетно стање)	12.886.335,00	12.758.629,11
2	Трошкови камата	478.581,44	584.224,26
3	Трошкови текућег рада (услуга)	790.021,48	883.475,55
4	Трошкови прошлих услуга		
5	Актуарски губитак (добитак)	(40.685,27)	4.739.878,97
6	Умањење дугорочних резервисања по основу пензионисаних радника у години	(1.355.623,55)	(1.074.143,86)
7	Стање дугорочних резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12. (крајње стање)	12.758.629,10	17.892.064,03
8	Нето ефекат на дугорочна резервисања за годину (7-1) – повећање / (смањење)	(127.705,90)	5.133.434,92
9	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године	12.685.887,95	13.097.712,57

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ
1	2	3	4	5	6	7	8
"КФВ", Франкфут	10.12.2023	10.12.2015	Менице	2.50%	ЕУР	155.413	18.274
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству							18.274

Обавезе по дугорочном кредиту у иностранству су усаглашене са кредитором у складу са Законом о рачуноводству.

Обавезе по дугорочном кредиту у иностранству су обрачунате по уговореном средњем курсу НБС на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2021. и 2020. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Одложене пореске обавезе по основу (а до ц)	55.282	2.387
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	55.231	2.368
б) Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију	(2.336)	(19)

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара							
Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Отп банка	22.06.2022	22.07.2021	меница	1,70%	еур	722,840	84.993
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							84.993
кфw	10.12.2021	10.12.2022	меница	2.5%	еур	155,412	18.274
2) Део дугорочних кредита из иностранства који доспева до године							18.274
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1+2)							103.267

Краткорочне финансијске обавезе су усаглашене са кредиторима у складу са Законом о рачуноводству.

Краткорочне финансијске обавезе које се односе на обавезе према ОТП банци су обрачунате по средњем курау НБС на дан биланса, а обавезе које се односе на Министарство финансија, Управу за јавни дуг су обрачунате по уговореном средњем курсу НБС на дан биланса. Обрачунате курсне разлике су евидентиране у оквиру позитивних ефеката по основу валутне клаузуле.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	у хиљадама динара	
	31.12.2021	31.12.2020
Аванси по основу уплата купаца	14.039	13.660

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Добављачи у земљи	102,726	91,881

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	5,077	4,456
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	546	466
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1,397	1,223
4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,175	1,042
5. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	57
6. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	19
7. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	-	13
И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 7)	8,195	7,276
1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	257
2. Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	173	173
ИИ ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1+2)	173	430
ИИИ ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3,239	2,579
1. Обавезе за порез из резултата	7,670	955
2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	97	183
ИВ ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ,	7,767	1,138

ЈКП „ЧАЧАК“ ЧАЧАК

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (1+2)

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (И ДО ИВ)

	19,374	11,423
--	--------	--------

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
--	-----------------------	-----------------------

1. Одложени приходи и примљене донације
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	232.980	251.751
	232.980	251.751

23. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
--	-----------------------	-----------------------

1. Приходи од активирања или основних средстава
за сопствене потребе

	6.121	3.808
--	-------	-------

ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И
РОБЕ

	6.121	3.808
--	--------------	--------------

24. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
--	-----------------------	-----------------------

1. Приходи по основу условљених донација
И ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА,
ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (1)

	21,270	22,614
	21,270	22,614

1. Приходи од закупа

	50	46
--	----	----

2. Остали пословни приходи

	49	-
--	----	---

ИИ ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2)

	99	46
--	-----------	-----------

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (И + ИИ)

	21,369	22,660
--	---------------	---------------

25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
--	-----------------------	-----------------------

1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

	83,679	74,274
--	--------	--------

2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и
накнаде зарада на терет послодавца

	13,898	12,367
--	--------	--------

3. Трошкови накнада директору, односно
члановима органа управљања и надзора

	602	604
--	-----	-----

4. Трошкови ангажовања запослених преко
агенција и задруга

	2,237	2,923
--	-------	-------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

5. Остали лични расходи и накнаде	8,928	10,280
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	109,344	100,448

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се односе на обавезе по основу неисплаћених зарада за децембар месец 2021. године.

Накнаде члановима Надзорног одбора се исплаћују према програму пословања и то за председника износ од 12 хиљада динара и члана у износу од 10 хиљада динара.

Накнада директора предузећа се исплаћује у складу са програмом пословања предузећа што у 2021. години на годишњем нивоу износи 2.088 хиљада динара.

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Трошкови транспортних услуга	2.353	1.886
2. Трошкови услуга одржавања	14.979	16.410
3. Трошкови закупа	82	143
4. Трошкови рекламе и пропаганде	351	291
5. Трошкови осталих производних услуга	2.165	2.377
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	19.930	21.107

27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Трошкови непроизводних услуга	6,568	6,142
2. Трошкови репрезентације	423	338
3. Трошкови премија осигурања	701	762
4. Трошкови платног промета	767	926
5. Трошкови чланарина	659	610
6. Трошкови пореза и накнада	721	955
7. Остали нематеријални трошкови	6,555	4,596
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	16,394	14,329

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

**28. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ
ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ
БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања	61.719	57.430
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	61.719	57.430

**29. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ
ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ
БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Обезвређење потраживања	60.099	89.175
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	60.099	89.175

30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Приходи од смањења обавеза	253	227
2. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	449	371
3. Остали непоменути приходи	5.111	3.868
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 3)	5.813	4.466

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

31. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Губици по основу расхоровања и продаје постројења и опреме	7	819
2. Мањкови	17	-
3. Расходи по основу директних отписа потраживања	767	758
4. Расходи по основу расхоровања залиха	559	156
5. Остали непоменути расходи	502	872
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	1.852	2.605

32. ОСТАЛИ РЕЗУЛТАТ

А. НЕТО ДОБИТАК 21.132

33. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2021. године води судске спорове у којима се јавља као тужени у износу од 6.904 хиљада динара, а као тужилац и извршни поверилац води спорове вредности 152.817 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе за које је предузеће извршило резервисање односе се на судске спорове И то: тужиоц Делић Лука и Богдановић Александар у износу од 1.500 хиљада динара, тужиоц Баралић Радојко у износу од 4.900 хиљада динара, тужиоц Гордана Савић у износу од 104 хиљада динара, тужиоц Прекршајни суд у Чачку у износу од 400 хиљада динара.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2021. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима или другим правним лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године
34. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, дугорочне кредите и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	1,063	1,168	121,650	54,820
	1,063	1,168	121,650	54,820

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	<u>у хиљадама динара</u>	
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>	139,834	129,376
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<u>139,834</u>	<u>129,376</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>	122,100	103,304
Каматносне (фиксна каматна стопа)	121,650	139,832
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<u>243,750</u>	<u>243,136</u>

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу

бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

2021. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	18,381	18,381
Обавезе из пословања	102,726	-	102,726
Крат. финан. обавезе	103,269	-	103,269
Остале крат. обавезе	19,374	-	19,374
	225,369	18,381	243,750

2020. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	36,547	36,547
Обавезе из пословања	91,881	-	91,881
Крат. финан. обавезе	103,285	-	103,285
Остале крат. обавезе	11,423	-	11,423
	206,589	36,547	243,136

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ		2021. година	2020. година
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.68	0.68
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.58	0.59

35. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос укупних обавеза и укупног (сопственог) капитала. Укупан (сопствени) капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	257,789	256,796
2. Капитал	471,672	146,232
Коефицијент (1/2)	0,55	1,76

36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

Током 2021. године пословање Друштва било је под утицајем пандемије Цовид-19 вируса.

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије („Влада“) 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање, које је трајало до 22. маја 2020. године.

Током наведеног периода, а и након тога, на снази су биле рестриктивне мере које су имале утицаја на пословање свих привредних субјеката у Републици Србији. Утицај на пословање самог Предузећа је био лимитираног обима, услед његове делатности снабдевање паром.

Такође у кратком року по објави ванредног стања уведене су мере у самом Предузећу како би се обезбедила сигурност запослених на радном месту и спречило ширење вируса. Поред тога, набавке основних сировина су функционисале без застоја. Превентивне мере за спречавање ширења вируса и сигуран канал набавке су омогућили континуитет активности продаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Због специфичности ситуација и утицаја на целокупну привреду и повезане индустрије, утицај ситуација на финансијске перформансе Предузећа није тренутно могуће проценити са високим нивоом поузданости.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Одговорно лице/заступник

Чачак, 23.03.2022. год.

М.П.

ДАНКО

ЂАЛОВИЋ

006960340 Auth

Digitally signed by ДАНКО
ЂАЛОВИЋ 006960340 Auth
Date: 2022.03.24 07:17:02
+01'00'