

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ
ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ

ПИБ: 101578327

МБ: 07165471

Шифра делатности: 6311- обрада података, хостинг и сл.

Седиште: Крагујевац, Николе Пашића бр.2

Крагујевац, март 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр.0126326/1 од 04.01.1965.године, када је уписано у регистар Окружног привредног суда у Крагујевцу 24.01.1965.године решењем Фи1167/65. Основна делатност је привредно пословање (газдовање) стамбеним зградама, становима и пословним просторијама унетим у Фонд стамбених зграда предузећа.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања (Сл. гласник СРС 19/1974.) конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26.11.1974.године.

У току 1990.године, а на основу Закона о предузећима (Сл. лист СФРЈ 77/88 и 40/89) донета је Одлука о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге (Сл. лист региона Шумадије и Поморавља бр.23/89), што је регистровано код ОПС у Крагујевцу 27.04.1990.године, решењем Фи 702/90, регистарски уложак 11205.

Скупштина града Крагујевца на својој седници од 15.02.2001.године, а на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл. гласник РС 25/00) донела је Одлуку о оснивању Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац» (Сл. лист града Крагујевца бр.3/01) у којем правном статусу привредно друштво и данас послује.

Оснивач Предузећа је град Крагујевац са 100% учешћем у капиталу.

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац», Крагујевац је до 2018.године пружало услуге хитних интервенција, текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда, одржавање хигијене у зградама. Претежна делатност је била 4339-остали завршни радови.

На седници Надзорног одбора, одржаној дана 12.03.2018.године донета је Одлука бр.02-1431 о измени Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац», Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) којом се мења делатност Предузећа и којом је дефинисана основна делатност Предузећа пружање услуга обједињене наплате тј.обрада података, хостинг и сл. На ову Одлуку Надзорног одбора, сагласност је дала Скупштина града Крагујевца дана 16.03.2018. године Одлуком број 023-67/18-V.

У првој половини 2020. године дошло је до значајне промене везано за свакако најзначајнији извор прихода – прихода по основу накнаде за вођење матичне евиденције која је Одлуком Надзорног одбора Предузећа и решењем Градског већа града Крагујевца уведена 2014. године.

Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈСП «Крагујевац», Крагујевац број 01-4080 од 30. јула 2020. године престало да важи Решење Градског већа број 023-10/14-V од 23. јануара 2014. године и од 7. априла 2014. године. Овом одлуком Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», Крагујевац је утврдио да Предузеће, убудуће, а почев од рачуна за јули месец, који се издаје у првој половини наредног месеца, не врши обрачун и наплату «накнаде за вођење матичне евиденције корисника услуга» у износу од 49,00 динара са урачунатим ПДВ-ом, а која је исказана као посебна ставка на јединственој уплатници система обједињене наплате – рачуну.

Претежна делатност Предузећа на дан 31.12.2021.године је 6311-обрада података, хостинг и сл.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

6490- остале финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова,

- 6800- пословање некретнинама,
- 6810- куповина и продаја властитих непокретности,
- 6820- изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 6830- управљање некретнинама за накнаду,
- 6831- делатност агенције за некретнине,
- 6312- веб портал,
- 6399- информационе услуге делатности на другом месту непоменуте

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац», Крагујевац уписано је у регистар привредних субјеката по Решењу Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08.07.2005.године.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101578327.

Матични број: 07165471

ПДВ број: 131892882.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу у улици Николе Пашића број 2.

Предузеће је на дан 31.12.2021. године имало 55 запослених, а на дан 31.12.2020. године 62 запослена.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим за позиције инвестиционих некретнина које се, након почетног признавања, вреднују по фер вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

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

Финансијски извештај за 2020. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.62/2013, 30/2018 и 73/2019.- др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

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

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр.

89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2. и 3. које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењиване на све приказане године.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће није мењало почетно стање нераспоређене добити за 2020. годину, под 1. јануаром 2021. године.

2.3. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у страној валути се прерачунавају у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важи на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунавају се у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказују се у билансу успеха Предузећа као приходи / расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода / расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачунавају се у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказују су у билансу успеха Предузећа као приходи / расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода / расхода.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Нематеријална имовина

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

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

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, лого фирме, правни, административни и други трошкови настали приликом развоја нове делатности, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде се признају одмах као расход када настану.

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

- набавна цена и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

У нематеријалну имовину Јавног стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац спадају: концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права .

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права, али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

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

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности. Предузеће у том случају смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Уколико не постоје назнаке умањења вредности, Предузеће не процењује надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење при обављању делатности и

b) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- a) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге;
- b) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- c) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнине, постројења и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 65.000,00 динара, признају се као расход периода или као алат и ситан инвентар.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризационом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи на основу одлуке Надзорног одбора о вршењу процене.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве када се признаје као расход.

Накнадни издатак који се односи на некретнику, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

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

- ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	2 %
ОПРЕМА	
Намештај	10%
Канцеларијска опрема	10%
Путничка, моторна возила	15%
Рачунарска опрема	25%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Некретнине, постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ уз признавање губитка због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују након расхода или продаје. Код расходања или продаје остварене разлике се исказују у Билансу успеха као остали приходи или остали расходи.

3.3 Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (зграда, односно део зграде) које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине и пораста вредности капитала. Инвестиционе некретнине Јавног стамбеног предузећа “Крагујевац“, Крагујевац обухватају станове и локале евидентирани у јединственој евиденцији непокретности у државној својини, која се води у Републичкој дирекцији за имовину РС, а који су додељени предузећу ради стицања добити.

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

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине, обзиром да се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Процену фер вредности инвестиционих некретнина врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене.

Ефекти промене фер вредности инвестиционих некретнина се признају у билансу успеха.

3.4. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену и друге трошкове који се могу директно приписати зависним трошковима набавке. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

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

Предузеће на датум сваког биланса процењује да ли је дошло до умањења вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

а) Залихе ситног инвентара

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

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

б) Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће класификује стална средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условом који су уобичајени за продаје такве имовине и њихова продаја мора бити вероватна.

Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дела предузећа чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења (параграф 18,19 и 23 МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају).

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство или финансијска обавеза једног предузећа.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција.

а) Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове. Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, остале краткорочне финансијске пласмане.

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

Потраживања

У билансу стања Предузећа, потраживања обухватају потраживања по основу продаје (купци у земљи), потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Потраживања се исказују по основу извршеног пружања услуга, као и по осталим основама. Исказују се по фактурној вредности уз обрачун прописаног пореза на додату вредност. Корекција потраживања се врши по основу остварених ефеката уговорених валутних клаузула.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство предузећа.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје изгледи скорог отклањања застоја од стране дужника;
- постојање могућности стечаја дужника.

Потраживања се индиректно коригују, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а највише до 1 године. Исправка потраживања евидентира се као расход у билансу успеха.

Директан отпис потраживања врши се по судским одлукама, решењима и у случају других документованих умањења и исказује се као ванредан расход у билансу успеха.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Готовина и готовински еквиваленти

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

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства

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

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочни кредити и хартије од вредности у страној валути вреднују се по средњем курсу НБС на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају као и пласмани који нису наплаћени за 365 дана од дана доспећа индиректно се отписују на терет осталих расхода.

б) Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза

престаје да се признаје када предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

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

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима, остале обавезе из пословања, остале обавезе из специфичних послова, као и примљене кредите од банака.

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

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

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

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

3.6. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности – на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматрају пребијањем.

3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;

- b) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- c) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- d) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.8. Резервисања

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

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дакле дисконтују тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама пописне комисије за попис обавеза и потраживања и независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

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

Резервисања за судске спорове се врши разумном проценом исхода судских спорова од стране пописне комисије, а све на бази прегледа судских спорова добијених од надлежних служби предузећа и поређења са књиговодственим стањем. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.10. Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних квалификованих актуара.

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

ц) Краткорочна плаћена одсуства

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

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31.12. није материјално значајан не врши се укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.11. Текући порез

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

3.12. Одложени порези

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

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

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

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

3.13. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економске користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а.

а) Пословни приходи

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

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

У пословне приходе предузећа спадају:

- приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту;
- приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. и
- други пословни приходи.

б) Финансијски приходи

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

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

ц) Остали приходи

Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања.

Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

3.14. Расходи

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

а) Пословни расходи

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

б) Финансијски расходи

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

ц) Остали расходи

Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања.

Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалне имовине, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака (у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године исправљају се на терет расхода односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

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

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.

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

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ – УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

5.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицај на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима се обавља у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора Предузећа.

Категорије финансијских инструмената према књиговодственом стању на дан 31.12.2021. године и 31.12.2020. године приказане су у следећој табели:

у РСД хиљада		
	2021. године	2020. године
Финансијска средства		
Готовина и готовински еквиваленти		
Финансијска средства која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха	32.426	46.856
Хартије од вредности намењене трговању		
Зајмови и потраживања	206.443	192.641
Финансијска средства која се држе до доспећа		
Финансијске обавезе које се одмеравају по амортизованој вредности		
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима	5.688	11.685
Обавезе из пословања	10.115	4.251

У 2021. и 2020. години, предузеће није имало дериватне финансијске инструменте.

а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности, те с тим у вези, није било значајних промена у изложености предузећа тржишном ризику нити у начину на који предузеће управља или мери тај ризик.

Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Тржишни ризик укључује три врсте ризика као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је у свом пословању изложено ризику промене курса страних валута који проистиче из пословања са валутом евро. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностраној валути.

Руководство предузећа је установило политику за управљање ризиком од промене курса страних валута у односу на његову функционалну валуту која проистиче из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од пословних банака.

Предузеће има потраживања и обавезе у домаћој валути.

На дан 31. децембра садашња вредност имовине и обавеза је следећа:

у РСД хиљада				
	Обавезе		Имовина	
	2021. године	2020. године	2021. године	2020. године
РСД	426.302	425.017	695.599	696.957

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промене цена. Дати ризик се јавља једино по основу обавеза које проистичу по основу примљених кредита од пословних банака.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од банака. Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу предузеће каматном ризику токова готовине.

Током 2021. године и 2020. године, највећи део обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са променљивим каматним стопама биле су највећим делом изражене у иностраној валути (евро).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, пре свега за дугорочне обавезе.

б) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Поред тога кредитни ризик обухвата и дате гаранције и јемства трећим лицима. Предузеће је из године у годину, а та тенденција је настављена и током 2021. године, јемац по кредитима привредног друштва „Енергетика“ д.о.о.Крагујевац.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће 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 Предузећа.

Управљање потраживањима од купаца

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године приказана је у табели која следи:

	у хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	140.195	62.378	77.817
Недоспела потраживања од купаца	16.141		16.141

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године приказана је у табели која следи:

	у хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	124.055	48.743	75.312
Недоспела потраживања од купаца	2.846		2.846

Недоспела потраживања исказана на дан 31.12.2021. године у износу од 16.141 хиљада динара и на дан 31.12.2020. године у износу од 2.846 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања по основу пружених услуга по основу обједињене наплате.

с) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да колико је то могуће увек има довољно средстава да измири своје обавезе без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза предузећа према уговореним условима плаћања који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа.

	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2021. године						
Обавезе по основу кредита		5.688				5.688
Обавезе из пословања			10.115			10.115
Остале краткорочне обавезе	21.382				355.484	376.866
31. децембар 2020. године						
Обавезе по основу кредита		11.685				11.685
Обавезе из пословања			4.251			
Остале краткорочне обавезе	25.584				354.843	380.427

5.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал исказан у билансу стања дода нето дуговање.

Наиме, показатељ задужености предузећа са стањем на дан 31.12.2021. године и 31.12.2020. године били су следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Задуженост а) обавезе (дугорочне и краткорочне)	426.302	425.017
Готовина и готовински еквиваленти	32.426	46.856
Нето задуженост	393.876	378.161
б) Капитал	264.246	267.013
Рацио укупног дуговања према капиталу	149,06%	141,63%

Пораст коефицијента задужености у 2021. години резултирао је првенствено због повећања задужености и смањења готовине и готовинских еквивалената, као и због оствареног губитка у текућој и претходној години.

6. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

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

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

6.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопа амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће процењује економски век нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

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

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

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

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

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисања по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања – пословања Система обједињене наплате, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

На основу прегледа достављених од стране адвокатских канцеларија и Градског Правобранилаштва, предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садржи економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

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

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права		Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
1. јануара 2020. године	6.291				6.291
Набавке					
Активирања					
Отуђења и расходовања					
Стање на дан 31. децембра 2020. године	6.291				6.291
Набавке	64				64
Активирања					
Отуђења и расходовања					
Стање на дан 31. децембра 2021 године	6.355				6.355
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
1. јануара 2020. године	175				175
Амортизација	64				64
Отуђења и расходовања					
Стање на дан 31. децембра 2020. године	239				239
Амортизација	70				70
Отуђења и расходовања					
Стање на дан 31. децембра 2021. године	309				309

НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
- 31. децембра 2021. године	6.046					6.046
- 31. децембра 2020. године	6.052					6.052

На дан 31.12.2021. године није било значајних промена на нематеријалним улагањима.

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиш те	Грађевински објекти	Постројењ а и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2020. године		79.140	7.744	393.914			480.798
Набавке			163				163
Пренос са/на							
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			621				621
Стање на дан 31. децембра 2020. године		79.140	7.286	393.914			480.340
Набавке			419				419
Пренос са/на							
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			1.149				1 149
Стање на дан 31. децембра 2021. године		79.140	6.556	393.914			479 610

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2020. године		22.390	4.863				27.253
Амортизација		1.581	977				2.558
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			712				712
Стање на дан 31. децембра 2020. године		23.971	5.128				29.099
Амортизација		1.582	451				2.033
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			1.790				1.790
Стање на дан 31. децембра 2021. године		25.555	3.788				29.343
НЕОТПИСАН А ВРЕДНОСТ:							
- 31. децембра 2021. године		53.585	2.768	393.914			450.267
- 31. децембра 2020. године		55.169	2.158	393.914			451.241

9. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	2021. године	2020. године
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара	393.914	393.914
Набавке		
Отуђења и расходавања		

Преноси на НПО		
Процена вредности		
Стање на дан 31. децембра	393.914	393.914
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање на дан 1. јануара		
Амортизација		
Отуђења и расходања		
Преноси на НПО		
Процена вредности		
Стање на дан 31. децембра		
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:		
- 31. децембра 2021. године	393.914	393.914
- 31. децембра 2020. године	393.914	393.914

10. ЗАЛИХЕ

	2021. године	2020. године
Материјал		
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	417	167
Минус исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	417	167

На датум биланса, процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 417 хиљада динара бити извршена услуга од стране добављача у виду извршења услуге.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2021. године	2020. године
Потраживања по основу продаје	77.817	75.312
Минус исправка вредности (аналитика)		

Стање на дан 31. децембра	77.817	75.312

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2021. године	2020. године
Стање на дан 1. јануара	48.743	17.491
Додатна исправка вредности	15.059	31.544
Директан отпис претходно исправљених потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања	1.424	292
Стање на дан 31. децембра	62.378	48.743

12. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	2021. године	2020. године
Потраживања из специфичних послова	90.271	77.812
Потраживања за камату и дивиденде	20.914	21.175
Потраживања од запослених	715	670
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају	3.263	1.794
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	11.649	11.961
Минус Исправка вредности осталих потраживања (аналитика)	11	10
Стање на дан 31. децембра	126.801	113.402

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021. године	2020. године
Краткорочни финансијски пласмани		

Остали краткорочни финансијски пласмани		32	32
Минус: Исправка вредности (аналитика)			
Стање на дан 31. децембра		32	32

Краткорочни финансијски пласмани се односе на камату по основу позајмице другим правним лицима датим у претходном периоду,

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021. године	2020. године
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	32.426	46.856
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	32.426	46.856

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021. године	2020. године
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		

Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	1.793	3.895
Стање на дан 31. децембра	1.793	3.895

16. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације 07184069 од 25.04.1990. године) износи 22.000.000,00 динара и односи се на новчани капитал.

Капитал предузећа се састоји од основног (државног и осталог основног капитала), ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме, нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређеног добитка (ранијих и текуће године) и губитка (ранијег и текуће године).

Основни капитал предузећа је на дан 31.12.2021. године приказан у износу од 93.741 хиљада динара, а на дан 31.12.2020. године такође у износу од 93.741 хиљада динара.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици у износу од 363 хиљада динара се односе на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12.2021. године и 31.12.2020. године:

	Основни капитал	Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	Нераспоређени добитак / губитак	Губитак	Укупно
Стање 1.1. 2020. године	93.741	2	238.940	62.012	270.671
Исплата добити					
Нето губитак текуће године		374		3.284	3.658

Стање 31.12.2020. године	93.741	372	238.940	65.296	267.013
Стање 1.1.2021. године	93.741	372	238.940	65.296	267.013
Нето губитак текуће године		9		2.776	2.767
Стање 31.12.2021. године	93.741	363	238.940	68.072	264.246

Предузеће нема евидентиране откупљене сопствене акције односно уделе

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Трошков и у гарантно м року	Судски споров и	Задржан е кауције и депозити	Реструк турира ње	Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала резерви сања	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2020. године					2.949		2.949
Додатна резервисањ а					611		611
Ефекат дисконтова ња							
Искоришћен о у току године							
Укидање неискоришћ ених износа					428		428
Стање на дан 31. децембра 2020. године					3.132		3.132

Додатна резервисања						491		491
Ефекат дисконтовања								
Искоришћено у току године								
Укидање неискоришћених износа						367		367
Стање на дан 31. децембра 2021. године						3.256		3.256

а) Судски спорови

Предузеће има покренуте следеће судске спорове:

Адвокатска канцеларија „GDB Law“, Београд:

- 32 тужбе за остваривање права из радног односа,
- 10 тужби за утврђивање права својине,
- 1 тужба „ЕПС дистрибуција“, Београд за дуг.

Градско Правобранилаштво:

- 15 тужби по основу Уговора о закупу,
- 5 тужби по основу стицања својине,
- 1 тужба по основу стицања својства закупца,
- 1 тужба по основу стицања својства закупца на неодређено време,
- 3185 тужби по основу накнаде за матичну евиденцију..

За велики број судских спорова није дата процена, нису ни окончани, тако да није било могуће утврдити износ средстава на име резервисања по овом основу.

Износ приказан у билансу стања Предузећа од 1.795 хиљада динара се односи на резервисања за трошкове судских спорова из претходних година.

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

б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне годишње стопе, стопе раста зараде и годишње флукуације запослених.

Предузеће је ангажовало привредно друштво „Павловић и консултанти“ пр. Бранко Павловић из Ваљева (овлашћење НБС Г.бр.4186), које је извршило обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу примања јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2021. године.

Накнаде запосленима:

	2021. године	2020. године
Отпремнине	2.687	2.593
Јубиларне награде	569	539
Стање на дан 31. децембра	3.256	3.132

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2021. године	2020. године
Дисконтна стопа	3,25%	3%
Будућа повећања зарада	4%	4%
Флуктуација запослених	10%	10%
Измене старосне границе за пензионисање		
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Тростука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2021. године (95.312 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније	Тростука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2020. године (84.201 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније

У актуарском обрачуну су коришћене таблице морталитета за Србију 2012. године.

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2021. године	2020. године
Краткорочни кредити и зајмови	5.688	11.685
Остале краткорочне финансијске обавезе	32.312	26.949
Стање на дан 31. децембра	38.000	38.634

а) Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи су усаглашени са кредитором.
Структура краткорочних кредита по банкама на дан 31.12.2021. године је следећа:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Износ у динарима	Износ на дан биланса у хиљадама динара
1	2	3	4	5	6	7
UniCredit banka- револвинг кредит	12 месеци	15.11.2021.	меница	Просечна пондерисана	18.000.000	5.688

UniCredit banka АД Београд је Анексом уговора о краткорочном револвинг кредиту одобрила Предузећу револвинг кредит у износу од 18.000.000,00 динара индексирано у EUR, са роком отплате од 12 месеци, номиналном каматном стопом на нивоу тромесечног EURIBOR-а плус 2,65% годишње која ће се обрачунавати по пропорционалном начину обрачуна и плаћати месечно на дуговани износ у складу са Уговором.

б) Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 32.312 хиљада динара на дан 31.12.2021.године се односе на обавезе из пословања према Градској управи по основу наплаћене станарине за непродате друштвене станове, које ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац наплаћује у своје име, а за туђ рачун у износу од 29.339 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 2.973 хиљада динара које су интерног карактера и које представљају средства намењена за исплату обавеза по основу инвестиционих фондова, фондова за текуће одржавање и накнаде председника стамбених заједница, као и .

	2021. године	2020. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Остале краткорочне финансијске обавезе	32.312	26.949
Стање на дан 31. децембра	32.312	26.949

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2021. године износе 1.318 хиљада динара и највећим делом се односе на депозите по основу издавања станова у закуп, док су примљени аванси у 2020. години на дан 31. децембра износили 1.702 хиљада динара.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021. године	2020. године
Обавезе према добављачима	10.115	4.251

Остале обавезе из пословања	0	0
Остале обавезе из специфичних послова	355.484	354.843
Стање на дан 31. децембра	365.599	359.094

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања до 45 дана

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године у износу од 10.114 хиљада динара су изражене у домаћој валути , у динарима..

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

Преглед највећих обавеза према добављачима на дан 31.12.2021.године:

	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
ПТТ Саобраћаја "Србија"	4.083	1.637
ЕПС Снабдевање	189	0
Енергетика	19	289
Soko group	0	485
ПС софт агенција	404	240
Технобиро	567	215
Securitas services	306	164
Legio security	1.265	0

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2021. године у износу од 355.484 хиљаде динара представљају обрачун јавне функције, односно све приливе и трансфере средстава, на основу Одлуке Скупштине града о обједињеној наплати комуналних и других услуга из 2003. године, закључених уговора , законских прописа и слично:

- за рачун ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац – заједничка наплата комуналних услуга;
- за рачун Градске управе – наплаћена накнада за коришћење градског грађевинског земљишта, еколошка такса и накнада за ангажовање Градског правобранилаштва, града Крагујевца;
- за Суд – плаћене судске таксе и сигурна достава тужби;
- за јавне извршитеље – накнада за њихов рад;
- за ЈСП „Крагујевац“. Крагујевац – наплата услуга хитних интервенција и чишћења стамбених зграда;
- за скупштине стамбених зграда – уплате у инвестиционе фондове и уплате накнада за рад председника скупштине станара;
- за осигуравајућа друштва – премије осигурања станова и домаћинства;
- наплаћене камате за доцњу и по озвршним решењима и
- друге трошкове принудне наплате.

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021. године	2020. године
Зараде и накнаде зарада, бруто	4.348	4.322
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	131	182
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде / учешћеу добитку		
Обавезе према запосленима	899	107
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	61	61
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	145	360
Остале обавезе - пазари	15.513	20.542
Стање на дан 31. децембра	21.097	25.574

Остале обавезе се највећим делом односе на обавезе по основу примљених пазара Електропривреде Србије и ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац. Обавезе по основу пазара Електропривреде Србије се односе на обавезе из ранијег периода, а са тим у вези, у току је поступак савјештања и склапање новог уговора о међусобној пословној сарадњи.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021. године	2020. године
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	34	
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		280

Стање на дан 31. децембра	34	280
---------------------------	----	-----

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2021. године	2020. године
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	120	100
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	23	180
Стање на дан 31. децембра	143	280

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021. године	2020. године
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	3	3
Остала пасивна временска разграничења		
Стање на дан 31. децембра	3	3

25. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2021. године. Укупан број послатих ИОС-а у 2021. години је 121. Враћено је усаглашених 23 ИОС-а, неусаглашених 8, неуручених 24 и невраћених 66.

- Неусаглашена потраживања укупно износе 20.258 хиљада динара..

Од добављача примљено је 26 ИОС-а, и од тога усаглашено је 23, а оспорено 3 ИОС-а.

- Неусаглашене обавезе укупно износе 63 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања и обавеза

- број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања износи 21,86 %,

- број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза износи 0,62 %.

Сви ИОС-и са банкама су усаглашени..

26. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021. године	2020. године
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	41.790	35.691
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	94.000	126.500
Приходи од активирања учинака и робе		
Остали пословни приходи	35.744	23.368
За годину	171.534	185.559

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се највећим делом односе на приходе од субвенција одобрених од стране Оснивача за измирење обавеза по основу зарада и накнада зарада, за измирење обавеза према добављачима и за измирење накнаде штете по основу повраћаја средстава по основу матичне евиденције.

Други пословни приходи се највећим делом односе на приходе остварене по основу изнајмљивања пословног простора, тј. издавања у закуп станова и локала, као и прихода по основу наплаћеног предујма.

Везано за приходе по основу издавања пословног простора, Градско веће града Крагујевца, на основу чл. 59. став 1. тачка 25. Статута града Крагујевца (Службени лист града Крагујевца“, број 8/19), члана 2. став 1. тачка 27. Одлуке о градском већу (Службени лист града Крагујевца“, број 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 49. став 3. Пословника о раду Градског већа (Службени лист града Крагујевца“, број 17/19), на седници одржаној дана 31.маја 2021. године донело је Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину града Крагујевца четрдесет и једног пословног простора и једне гараже, који представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, које је њима до тада управљало. Након тога Предузеће остаје без тог дела прихода.

Исти поступак се очекује да ће град Крагујевац извршити и на становима који такође представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац које је њима до сада управљало.

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021. године	2020. године
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.054	4.939
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		

За годину	5.054	4.939

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021. године	2020. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	49.399	54.878.
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	8.204	9.193
Трошкови накнада по уговору о делу	234	95
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.737	5.168
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.252	891
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.141	1 465
Остали лични расходи и накнаде	2.776	5.768
За годину	65.743	77.458
Број запослених	55	62

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021. године	2020. године
Трошкови услуга на изради учинака	501	410
Транспортне услуге- ПТТ услуге, услуге телефоније	22.853	19.694
Услуге одржавања	1.554	2.154
Закупнине	2.938	2.359
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда		86
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга-обезбеђење и др.	11.163	9.934
За годину	39.009	34.637

Највећи део трошкова производних услуга, свакако заузима трошак разношења уплатница СОН-а од стране ЈП Пошта Србије. У 2021. години, тај трошак је износио 21.936 хиљада динара, а у 2020. години 18.837 хиљада динара.

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2021. године	2020. године
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	70	64
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.454	1.584
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	1.104	1.055
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
За годину	2.628	2.703

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2021. године	2020. године
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	526	526
Резервисања по основу судских спорова		224
Остала резервисања		
За годину	526	750

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021. године	2020. године
Трошкови непроизводних услуга	3.197	3.347
Трошкови репрезентације	54	134
Трошкови премије осигурања	326	71
Трошкови платног промета	3.960	4 209
Трошкови чланарина	165	265
Трошкови пореза	2.141	1 875
Трошкови доприноса	17	

Остали нематеријални трошкови	1.567	6.478
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења	23.590	8.731
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења- матична евиденција	12.628	6.114
За годину	47.645	31.224

Најзначајнија ставка нематеријалних трошкова свакако јесу трошкови по основу утужења, тј. трошкови предујма у износу од 23.590 хиљада динара на дан 31.12.2021. године. Дате трошкове прате и приходи по истом основу, јер Предузеће врши префактурисавање трошкова предујма комуналним кућама, учесницама СОН-а.

Поред тога, значајан износ представљају и трошкови извршења по основу повраћаја средстава на име наплаћене накнаде на име матичне евиденције која је враћена грађанима како по основу склопљених споразума, тако и по основу тужби.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.

	2021. године	2020. године
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	733	424
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	631	330
За годину	1.364	754

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021. године	2020. године
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима		
Расходи камата	211	765
Расходи камата- матична евиденција	2.982	5.571
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	85	158
За годину	3.278	6.494

**35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ
ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ
БИЛАНС УСПЕХА**

	2021. године	2020. године
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	296
За годину	0	296

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

	2021. године	2020. године
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	15.059	31.544
За годину	15.059	31.544

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021. године	2020. године
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	1.425	3

Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика		
Приходи од умањења обавеза		1
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	513	809
Остали непоменути приходи	653	2.116
<i>Свега остали приходи</i>	2.591	2.929
<i>Приходи од усклађивања вредности</i>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме	1.177	339
- залиха		
- остале имовине		
-потраживања и краткорочних финансијских пласмана		296
<i>Свега приходи од усклађивања вредности</i>	1.177	635
За годину	3.768	3.564

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021. године	2020. године
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи		
<i>Свега остали расходи</i>		
<i>Расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		

- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		117
- залиха материјала и робе		
- остале имовине		
-потраживања и краткорочних финансијских пласмана	15.059	31.544
<i>Свега расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>	15.059	31.661
За годину	15.059	31.661

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће има обавезе по основу судских спорова, како од стране адвокатских канцеларија, тако и од стране Градског Правобранилаштва. Судски спорови Градског правобранилаштва су везани за предмете система обједињене наплате и односе се на парничне поступке везане за наплату дуга по основу комуналних услуга.

Такође судски спорови који се воде код адвокатских канцеларија нису окончани, тужбе нису правоснажне и исход је неизванстан, тако да се обавезе по основу тих судских спорова не признају као обавеза у пословним књигама, с обзиром да није извесно да ће предузеће изгубити спор.

Предузеће може да претрпи значајне издатке због промене титулара над локалима и становама којима је управљало. Поменуте промене могу се кроз Биланс стања приказати тек по добијању решења надлежног органа Оснивача о искњижењу инвестиционих некретнина из Биланса стања предузећа.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У пословању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац није било битних догађаја након датума биланса стања 31.12.2021. године.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

у РСД		
	2021. године	2020. године
EUR	117,5821	117,5802

На основу члана 21.став 1 тачке 6. Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац», Крагујевац и члана 39. Правилника о рачуноводству ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, а све у складу са Законом о рачуноводству, Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, ће извршити усвајање редовног годишњег финансијског извештаја у складу са новим роковима за предају финансијских извештаја.пословне 2021. године..

Крагујевац, март 2022. године

ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац

Снежана Ћирковић, директор
