

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/3  
PIB: 109923350; matični broj: 2126780  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017  
Tek. račun 165-0007007518352-7  
Tel. 018-305-72  
e-mail: ijfnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2021. GODINU**

**JKP „PUTEVI“ RAŠKA**

Niš, mart, 2022. godine

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/3  
PIB: 109923350; matični broj: 2126780  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017  
Tek. račun 165-0007007518352-7  
Tel. 018-305-72  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

## SADRŽAJ

<b>Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva JKP „PUTEVI“ RAŠKA</b>	—
<b>Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine</b>	—
<b>Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine</b>	—
<b>Napomene uz finansijske izveštaje</b>	—

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/3  
PIB: 109923350; matični broj: 2126780  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017  
Tek. račun 165-0007007518352-7  
Tel. 018-305-72  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

## Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP »PUTEVI« RAŠKA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP „PUTEVI“ RAŠKA**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

### Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **JKP „PUTEVI“ RAŠKA**, na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica i propisima Republike Srbije.

### Skretanje pažnje

**Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:**

1. Kao revizorsko Društvo smo dužni da u skladu sa MSR 560 - Naknadni događaji i MSR 570 – načelo stalnosti, obelodanimo događaje koji su se desili između datuma finansijskog izveštaja i datuma revizorskog izveštaja, a koji zahtevaju korekcije ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima. Osnovni cilj je obelodanjivanje i izveštavanje o događajima ili uslovima koji mogu baciti značajnu sumnju na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Na osnovu priklipljenih dovoljnih i adekvatnih dokaza, a vezanih za poslovanje u uslovima epidemije izazvane virusom COVID – 19, možemo da se izjasnimo da Društvu nije ugroženo načelo stalnosti poslovanja i da je Društvo adekvatno obelodanilo naknadne događaje u Napomenama uz finansijske izveštaje u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja.

# I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/3  
PIB: 109923350; matični broj: 2126780  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017  
Tek. račun 165-0007007518352-7  
Tel. 018-305-72  
e-mail: ijfrnis@gmail.com

## **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaja**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica, i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih Izveštaja Rukovodstvo je Društvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjajući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima.

## **Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Niš, 22.03.2022 godine

Ovlašćeni revizor  
Nikola Šofranac, dipl.ek.

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17229095

Шифра делатности 4211

ПИБ 101608768

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАШКА из Рашке

Седиште РАШКА, Немањина 1/ИИ

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	20	141.966	112.813
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	18	128.842	108.915
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	18	128.842	108.915
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	13.124	3.898
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	27	116.072	109.103
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	31.924	28.170
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	61.886	57.699
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22	26.899	26.755
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22	4.471	4.632
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22	30.516	26.312
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27	5.006	3.809
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	12.038	14.841
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	5.218	4.584

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	28	25.894	3.710
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	28	43	299
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	20		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	20	1	253
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	20	42	46
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	27	306	38
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	306	37
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			1
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			261
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	28	263	
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	27	1.923	1.513
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	25	667	930
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	27	1.429	641
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	20	142.676	114.042
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	27	119.730	111.295
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	28,29	22.946	2.747
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	28,29	126	130
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	28,29	22.820	2.617

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	30	4.014	865
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	31	220	171
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	28,32	19.026	1.923
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

Digitally signed by ДАРКО МАНДИЋАК, DN: cn=ДАРКО МАНДИЋАК, o=ДРЖАВНИ АУДИТОРНИ СУД, c=HR, email=damand@drzavni-auditor.hr, Date: 2022.03.16 11:24:32 +0100

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17229095

Шифра делатности 4211

ПИБ 101608768

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАШКА из Рашке

Седиште РАШКА, Немањина 1/ИИ

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	1	63.962	30.740	27.708
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	1	63.962	30.740	27.708
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1	20.023	8.041	7.236
023	2. Постројења и опрема	0011	1	24.278	17.073	20.472
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	1	14.600	5.626	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	1	5.061		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030	2,3,4,5,6,7,8	36.742	31.499	30.025
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2	1.756	1.660	2.181
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2	1.454	1.168	1.322
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	2,3,4	302	492	859
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	5	16.971	11.338	15.400
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	16.971	11.338	15.400
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	6	7.274	3.307	3.213
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	7.274	3.307	3.213
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије 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	7	9.584	14.402	8.888
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8	1.157	792	343
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	9	100.704	62.239	57.733
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	33	44.924	31.529	17.538
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	10	73.908	54.884	52.959
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	2.387	2.387	2.387
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				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	11	71.521	52.497	50.572
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11	52.495	50.574	50.161
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11	19.026	1.923	411
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	12	9.830		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	9.830		
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	12	9.830		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	16	117	335	509
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	13	16.849	7.020	4.265
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	13			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	2.812		713
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	13	2.812		713
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	8.610	3.748	668
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	14	8.610	3.732	612
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			16	56
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	15	5.427	3.272	2.884

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	15	3.695	3.272	2.653
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451				231
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	15	1.732		
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456	17	100.704	62.239	57.733
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	33	44.924	31.529	17.538

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	ДАРКО МИЛИЋЕВИЋ <small>Digitally signed by ДАРКО МИЛИЋЕВИЋ 008203478 Auth Date: 2022.03.14 11:32:40 +01'00'</small>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Рашка, март 2022

## 1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно комунално предузеће Путеви Рашка из Рашке (даље: **Предузеће**) је основано је 14.11.2016. године на бази Одлуке о промени оснивачког акта јавног предузећа дирекција за урбанизам и изградњу у Општини Рашка из Рашке као ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАШКА Оснивач предузећа је Општина Рашка са 100 % учешћем у капиталу. Основна делатности је 42.11-изградња путева и аутопутева, а споредне делатности, између осталих су: 81.30 Услуге уређења и одржавања околине, 52.21-услугне делатности у копненом саобраћају, 37.00-уклањање отпадних вода, 42.21-изградња цецоведа, 43.12-припрема градилишта, 42.99-изградња осталих непоменутих грађевина, 49.41-друмски превоз терета, 81.29-услуге осталог чишћења, 71.11-архитектонска делатност и др.

Предузеће је правни следбеник Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у Општини Рашка из Рашке, оснивач предузећа је Општина Рашка, а уписано је у регистар АПР-а решењем бр. 38374/2005 од 27.06.2005. године, а са радом почело је од 14.11.2016. године.

Матични број предузећа је 17229095 а Порески идентификациони број 101608768. Седиште предузећа је у Рашки, улица Немањина 1/II.

Предузеће нема пословне јединице и представништва у земљи и иностранству.

Предузеће не саставља консолидоване финансијске извештаје.

У току 2021. године просечан број запослених у предузећу на основу стања крајем сваког месеца био је 29 (у току 2020. године: 29).

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству, предузеће је разврстано у мало правно лице.

## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји друштва за обрачунски период који се завршава на дан 31. 12. 2021. године састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 - други пропис) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона,
- Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) за мале и средње ентитете (МСП) (Сл. гласник РС број 83/2018)
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр 80/2020
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1/33-5 од 26.03.2018.г.

### Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције

исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су 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 исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

### **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**

Значајне рачуноводствене политике које су коришћене у припреми ових финансијских извештаја сажето су представљене у наставку. Ове рачуноводствене политике су примењиване у свим периодима приказаним у овим финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

### **Општи услови за признавање средстава и обавеза**

Општи услови за признавање средстава су:

- Да предузеће има економску корист над средством,
- Да постоји вероватноћа да ће по основу тог средства у предузеће притицати економска корист,
- Да се набавна цена или цена коштања средства може поуздано измерити.

У стална средства која се калкулативно отписују признају се она за која се изврши процена да испуњавају услове за средство. У случају истоврсних средстава која се заједно користе, појединачна вредност се утврђује као збир вредности истоврсних средстава.

Зграде и опрема који се делом издају у закуп признају се у инвестиционе некретнине у сразмерном делу у односу на укупну усказану вредност.

За признавање курсних разлика се примењује основни поступак из Одељка 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.

Руководство предузећа одлучује и да ли су испуњени услови за признавање појединих резервних делова као опреме.

Остали додатни услови признавања средстава се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средња и мала предузећа.



Општи услови за признавање обавеза су:

- Да предузеће има законску или изведену обавезу,
- Да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива средстава из предузећа,
- Да се висина обавезе може поуздано измерити.

Остали додатни услови признавања средства се примењују у складу са одредбама релевантних МСФИ за средње и мале ентитете, а тумачење постојања додатних услова за признавање обавеза даје директор финансијског сектора.

## **Вредновање**

### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина представља немонетарна средства која се могу идентификовати, без физичке суштине. Нематеријална имовина се може идентификовати када:

- Одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или
- Настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права и обавеза.

Појавни облици нематеријалне имовине су компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, хипотекарско-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији признају се нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици . према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине која подлежу амортизацији врши се применом пропорцијалног модела у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријалну имовину се сматра да сва имовина има коначан користан век трајања. Уколико предузеће није у стању да изврши процену корисног века трајања нематеријалне имовине, сматра се да је корисни век трајања 10 година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријалне имовине стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након њене набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног изатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Предузеће признаје интерно настале издатке у вези са нематеријалном ставком, укључујући и све издатке за активности истраживања и развоја, као расход онда када су настали осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава критеријуме признавања из Одељка 18 Међународног стандарда финансијског извештавања.

Као пример примене претходног става овог члана, предузеће признаје издатке у вези са следећим ставкама као расход и не треба да признају такве издатке као нематеријалну имовину:

- Интерно генерисане робне марке, логотипе, издавачка права, листе потрошача и ставке сличне по суштини,
- Почетне активности (односно почетне трошкове), који укључују трошкове успостављања, попут правних и административних трошкова насталих приликом успостављања правног субјекта, издатке за отварање нове фабрике или предузећа (односно трошкове отварања) и трошкове започињања новог пословања или лансирања нових производа или процеса (односно трошкови пре почетка пословања),
- Активности обуке,
- Рекламне и промотивне активности,
- Премештаја или реорганизације дела или целог предузећа,
- Интерно генерисани гудвил.

Предузеће признаје авансно плаћање имовине када је плаћање робе или услуга извршено пре испоруке робе или пружања услуга.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода.

Појединачна ствар некретнина, постројења и опрема обухвата средство које:

- Се држе за коришћење у производњи, производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, или
- За које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода

Предузеће признаје набавну вредност појединачног некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће и
- се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Међународног стандарда финансијског извештавања за средња и мала предузећа, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке је већа од 2 (две) просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

Некретнине, постројења и опрему чине:

- Земљиште,
- Зграде,
- Покретне и непокретне радне машине,
- Теретна и путничка моторна возила,
- Намештај и непокретни инвентар,
- Канцеларијска опрема,
- Рачунарска опрема,
- Алат и инвентар за обављање делатности,
- Остала непоменута средства.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са Одељком 25 Међународног стандарда финансијског извештавања за средња и мала предузећа.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу из одељка 17. Међународног стандарда финансијског извештавања за средња и мала предузећа, односно накнадно мерење предузеће врши тако што се: одмеравање ставке некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења. Одмеравање ставке некретнина, постројења и опреме, након почетног признавања чија се фер вредност може поуздано утврдити по ревалоризованом износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањен за сваку накнадну акумулирану амортизацију накнадне акумулиране губитке од умањења врши по моделу фер процене вредности.

Предузеће признаје трошкове свакодневног сервисирања ставке некретнина, постројења и опреме у добитак или губитак у периоду у ком су трошкови настали.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредности односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од 2 (две) просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као некретнине, постројења и опрема под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава. Корисни век употребе за главне групе средстава су оквирно:

Главне групе средстава	Корисни век у годинама
Грађевински објекти	40
Производне машине	20
Транспортна возила	10
Аутомобили	7
Канцеларијски намештај	10
Рачунари и остала ИТ опрема	5

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подчеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације која се утврђује на основу следећег века трајања и оквирне стопе амортизације:

Ред. Бр.	ГРУПА СРЕДСТАВА	Корисни век трајања (год.)	Стопа амортизације
1.	Земљиште	-	-
2.	Зграде и грађевински објекти	20-66	1,50 – 5,00
3.	Опрема за вршење делатности (грађевинске радне машине)	5-10	10,00 – 20,00

4.	Транспортна средства у друмском саобраћају	6-8	12,50 – 16,50
5.	Намештај, канцеларијска, рачунарска опрема и друго	5-10	10,00 – 20,00
8.	Алат и инвентар за обављање делатности	4-10	10,00 – 25,00

### Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, у зависности од процењеног века трајања и висине набавне вредности. Средства алата и ситног инвентара за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихов процењени век трајања мањи од једне године, стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% њихове вредности. Ако је њихов процењени век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке је мања од 2(две) просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику, отписују се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из ст. 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

### Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат, или део објекта, или обоје) коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи или испоруку добара или услуга или у административне сврхе,
- продају у редовном току пословања.

Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остаре имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су :

- Земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради каткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- Земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док се не утврди да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала),
- зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга,
- зграда која је празна а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину се приписују књиговодственом износу те инвестиционе некретнине, када је вероватно да ће се будуће економске користи увећати изнад почетно процењених приноса те инвестиционе некретнине.

Сви остали накнадни издаци се признају као расход у периоду у коме су настали.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује директор предузећа.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у нето добитак или него губитак периода у коме је настао.

Амортизација инвестиционих некретнина се не врши.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана се исказују:

- учешћа у капиталу зависних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица,
- учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају,
- дугорочни кредити дати зависним и повезаним лицима,
- дугорочни кредити у земљи и иностранству,
- хартије од вредности које се држе до доспећа;
- остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакција се укључују у подетно вредновање свих финансијских средстава.

За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- финансијска средства која се ради трговања;
- улагања која се држе до доспећа;
- финансијска средства која су расположива за продају;
- зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису : (1) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа , (2) улагања која се држе до доспећа или (3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради оствиривања добитка из краткорочних колебања цена или маржа дилера

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било катвог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- хартија од вредности које су расположиве за продају;
- зајмова и потраживања која су потекла од предузећа;
- финансијска средства која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити .

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер (поштеној) вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи ефективне камате на кредите .

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства које није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- укључен у нето добитак или
- губитак у периоду у коме настаје; приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

## **Залихе**

Залихе су средства:

- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње односно приликом пружања услуга .

Залихе обухватају :

- основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње, односно пружања услуга.



- резервне делове,
- уља и мазива,
- ауто- гуме

Залихе материјала се вреднују по набавној вредности коју чине: фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкови превоза, манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке материјала.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе се врши по методу просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

### **Залихе материјала, резервних делова, ауто-гума и уља и мазива**

Залихе материјала, резервних делова, ауто-гума и уља и мазива које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке, односно за износ истих се умањује набавна вредност.

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, резервних делова, ауто-гума и уља и мазива се врши по методу просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и резервних делова.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.



Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Индириктан отпис, 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 360 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

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

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

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

## **Приходи и расходи**

Приходи обухватају и приходе и добитке:

- Приход настаје у оквиру редовних активности предузећа и користе се неколико различитих назива укључујући продају, накнаде, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.
- Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода али не настају у току редовних пословних активности предузећа. Када се добити признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приходе од продаје робе, производа и услуга; приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса, приходи од нефактурисаних потраживања, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добити представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добити укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добити се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе .

Предузеће одмерава приход по фер вредности примљених или потраживих накнада. Фер вредност примљених или потраживих накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промтно измирење и количинских рабата које дозволи ентитет.

Предузеће укључује у приход само бруто прилив економске користи које је предузеће примило или потражује за свој рачун. Предузеће у приходе не укључује износе прикупљене за потребе трећих лица као што су порез на промет, порез на додату вредност или порез на робу и услуге.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- увидом у физички обим извршења;
- према проценту остварених трошкова од укупно планираних трошкова;
- према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке:

- Расходи који настају у оквиру активности предузећа, укључују ,на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или тршења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности предузећа. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима карисна за доношење економских одлука.

У трошкове увичајених активности предузећа укључују се: расходи директног материјала, трошкови рада, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Губици укључују и губитке који су последица катастрофа (пожар, поплава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курсева стране валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања обухватају:

- Расход по основу камате израчунат коришћењем метода ефективне камате како је прописано Одељком 11 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете,

- Финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у Одељку 20 Међународног стандарда финансијског извештавања за средње и мале ентитете.
- Курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камате.

Трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

## **Обавезе**

Финансијским обавезама се сматрају:

- дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),
- краткорочне финансијске обавезе (кредити и остале краткорочне финансијске обавезе),
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу.

Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

## **Порези и одложени порези**

Предузеће сходно важећим прописима плаћа све порезе и доприносе:

- порез на додату вредност,
- порезе и доприносе на зараде и друга лична примања,
- порез на добит и
- порез на имовину .

Предузеће признаје одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

За одложене порезе предузеће води евиденцију за све што се признаје, укључујући одбитне привремене разлике. Мерење се врши по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се обавеза буде измирила на основу пореских стопа важећих пореских закона.

### **Дугорочна резервисања**

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање ће бити признато:

- када предузеће има обавезу (законску или изведену) на датум извештавања која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ћесе од предузећа захтевати одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- резервисања за трошкове у гарантном року,
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања задржане кауције и депозите,
- резервисања за трошкове реструктуирања предузећа,
- резервисања по основу судских спорова,
- резервисање за јубиларне награде и отпремнине запослених,
- остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки ентитет разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни:

- Када резервисање обухвата велики број ставки, процена износа одражава одмеравање свих могућих исхода, према са њима повезаним вероватноћама. Резервисање ће стога бити различито зависно од тога да ли је вероватноћа губитка датог износа, на пример 60 процената или 90 процената. Када постоји континуирани низ могућих исхода, и када је свака тачка у том низу подједнако вероватна, користи се средишња тачка низа;
- Када резервисање настане као последица једне обавезе, појединачни највероватнији исход може бити најбоља процена износа потребног за измирење обавезе. Међутим, чак и у том случају, предузеће разматра друге могуће исходе. Када су други могући исходи или

углавном виши или углавном нижи од највероватнијег исхода, најбоља процена ће бити виши или нижи износ.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. Ризици специфични за ту обавезу треба да се одразе или у дисконтној стопи или у процени износа који се захтевају за измирење обавезе, али не обоје.

Предузеће ће искључити добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Када део или цео износ потребан за измирење резервисања може да рефундира друга страна (на пример, кроз потраживање од осигурања), ентитет треба да призна рефундирање као засебно средство само када је скоро извесно да ће предузеће добити рефундирање при измирењу обавезе. Износ рефундирања који се признаје не треба да превазилази износ резервисања. Потраживање по основу рефундирања треба да се презентује у извештају о финансијској позицији као средство и не треба да се пребијају са повезаним резервисањем. У извештају о укупном резултату, предузеће може да пребије свако рефундирање од друге стране са расходом који се односи на релевантно резервисање.

Предузеће искључује добитке од очекиваног отуђења имовине из одмеравања резервисања.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања извршена по једном основу не могу се корисити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

## **Државна давања**

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ентитета.

Признавање и одмеравање предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **Обелодањивања**

Предузеће треба да обелодани следеће о државним давањима:

- природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима;
- неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната у приходу;
- указивање на друге облике државне помоћи од којих је ентитет имао директне користи..

## **Накнадно установљене грешке**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима предузећа за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Такве грешке обухватају ефекте математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, прегледа или погрешних тумачења чињеница.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупно оствареног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

### **Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и као и извештајна валута предузећа, у складу са Одељком 30 Међународног стандарда финансијског извештавања за средња и мала предузећа је динар

### **Преглед значајних рачуноводствених процена**

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 разумна.

Друштво 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 стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

#### **Потраживања и исправка вредности**

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

#### **Резервисање по основу судских спорова**

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Друштва 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 садрже економске користи веома мала.

## Коефицијенти раста потрошачких цена

Месец	2021.	2020.
Јануар	0,011	0,020
Фебруар	0,012	0,019
Март	0,018	0,013
Април	0,028	0,006
Мај	0,037	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

## Табела средњих курсава

Валута	31.12.2021.г.	Просек у 2021 г.	31.12.2020.г.	Просек у 2020 г.
ЕУР	117,5821	117,5733	117,5802	117,5777
УСД	103,9262	99,4925	95,6637	103,0272
ЦХФ	113,6388	108,7433	108,4388	109,8012

## 4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА И БИЛАНС УСПЕХА

### 1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

(у 000 рсд)	2021	2020
<b>Земљиште (01.01.)</b>	0	0
повећање	0	0
смањење	0	0
сад.вредност (31.12.)	0	0
<b>Грађ. објекти у припреми (01.01.)</b>	0	0
повећање	5.625	5.625
смањење	5.625	0
сад.вредност (31.12.)	0	5.625
<b>Грађевински објекти (01.01.)</b>	8.041	7.527
повећање	12.411	1.062
смањење	429	548
сад.вредност (31.12.)	20.023	8.041
<b>постројења и опрема (01.01.)</b>	17.072	27.009
повећање	11.000	155
смањење	3.794	10.093
сад.вредност (31.12.)	24.278	17.071
<b>Постројења узета у лизинг (01.01.)</b>	0	0
повећање	15.373	0
смањење	770	0



сад.вредност (31.12.)	14.603	0
<b>Улагања на туђим некр. и опреми (01.01.</b>	0	0
повећање	5.072	0
смањење	13	0
сад. вредност (31.12.)	5.059	0
<b>СВЕГА (група 0)</b>	<b>63.962</b>	<b>39.739</b>

У току 2021 године предузеће је изградило грађевинске објекте у вредности од 12.111 хиљаду динара и то: Аутоматизовани систем наплате паркинга на Копаонику, декоративни натпис РАШКА, надстрешница за механизацију у техничкој бази, асфалтирање платоа у техничкој бази, стављен је у функцију грађевински објекат за смештај људства и технике.

Предузеће је у 2021 години набавило постројења и опреме у вредности од 11.000 хиљада динара и то: Специјално возило са платформом, половно тертно возило мерцедес бенз, лада нива.

Предузеће је путем финансијско лизинга набавило Утоваривач ВОЛВО у износу од 15.373 хиљаде динара.

Улагања на туђим некретнинама и опреми у току 2021. године износи 5.059 хиљада динара.

Предузеће је у току 2021.г. примило субвенције од Министарства туризма у износу од 2.400 хиљада динара које су наменски утрошене за Асфалтирање пристуоних саобарћајница у комплексу манастиру Градац.

Такође предузеће је током 2021 године примило субвенције од општине Рашка у износу од 9.583 хиљаде динара које је у складу са програмом за коришћење субвенција употрбило за набавку Специјалног возила са платформом у износу од 6.583 хиљаде динара, као и половно теретно моторно возило мерцедес бенз у износу од 3.000 динара.

Након обрачуна амортизације на да 31.12.2021. године вредност некретнина , постројења и опреме износи 63.962 хиљаде динара.

## 2. ЗАЛИХЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Материјал	751	871
Резервни делови	0	0
Алат и ситан инвентар	703	297
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у обради, доради и манипулацији	0	0
Недовршена производња	0	0
Недовршене услуге	0	0
Готови производи	0	0
Роба у магацину	0	0
Роба у промету на велико	0	0
Роба у складишту, стоваришту и продавницама код других лица	0	0
Роба у промету на мало	0	0
Роба у обради, доради и манипулацији	0	0
Роба у транзиту	0	0
Роба на путу	0	0
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	0	0
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у иностранству	0	0



Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у земљи	302	492
Плаћени аванси за робу и стална средства која се прибављају ради продаје у иностранству	0	0
Плаћени аванси за услуге у земљи	0	0
Плаћени аванси за услуге у иностранству	0	0
<b>Укупно</b>	<b>1.756</b>	<b>1.660</b>

### 3. ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1.	Мило Дурутовић јавни извршитељ	Нови Пазар	65	2021
2.	Горан Арсенијевић јавни извршитељ	Нови Сад	20	2021
3.	остали		217	2021
	<b>Укупно</b>			

### 4. СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси у текућој години	302	100
2.	Дати аванси стари од 1 до 2 године	0	0
3.	Дати аванси стари од 2 до 3 године	0	0
4.	Дати аванси старији од 3 године	0	0
	<b>УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ</b>	<b>302</b>	<b>100</b>

Материјал који се води на залихама се односи на материјал за зимско одржавање улица и путева, као и ситан инвентар и алат на залихама. Дати аванси се односе на уплате предујма јавним извршитељима.

### 5. ПОТРАЖИВАЊЕ ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Купци у земљи - матично и зависна правна лица	0	0
Купци у иностранству - матично и зависна правна лица	0	0
Купци у земљи - остала повезана лица	0	0
Купци у иностранству - остала повезана лица	0	0
Купци у земљи	16.971	11.338
Купци у иностранству	0	0
Остала потраживања по основу продаје	0	0
<b>Укупно</b>	<b>16.971</b>	<b>11.338</b>

Спецификација по основу продаје по пословним партнерима са процентом учешћа може се приказати у следећој табели (у 000 РСД):

Назив партнера	2021.	% Учешћа
----------------	-------	-------------

ОПСТИНСКА УПРАВА РАШКА-РАШКА	14.983	88,29%
ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД-БЕОГРАД-ПАЛИЛУЛА	1.070	6,30%
КУПЦИ ГРАДЈАНИ- ДОПЛАТНА КАРТА-	362	2,13%
ТЕЛЕНОР Д.О.О. БЕОГРАД-БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД	255	1,50%
А1 СРБИЈА Д.О.О. БЕОГРАД-БЕОГРАД	105	0,62%
РАШКА ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ-РАШКА	82	0,48%
В.М. СТР ВЛАДИМИР СТАНИШИЋ-РАШКА	22	0,13%
ВЕЉКО ВУКОВИЋ ПР ВУКОВИЋ2021-РАШКА 1	18	0,11%
МАРКО СТАНИСИЋ ПР МВ СТР -РАШКА	16	0,09%
САМОСТАЛНА ТРГОВИНСКА РАДЊА ДАСА ДРАГАН МИНИЋ ПР, РАШКА-РАШКА	16	0,09%
Остали партнери	42	0,26%
<b>Укупно</b>	<b>16.971</b>	<b>100,00%</b>

Старосна структура потраживања по основу продаје може се приказати у следећој табели (у 000 РСД):

Период	2021.	2020.
До 3 месеца	16.053	8.527
Од 3 до 6 месеци	556	450
Од 6 до 12 месеци	362	2.361
Преко 12 месеци	0	0
<b>Укупно</b>	<b>16.971</b>	<b>11.338</b>

## НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
<b>НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА:</b>		
ИЗНОС НЕУСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА У 000 РСД	315	996
УКУПАН ИЗНОС ПОТРАЖИВАЊА У 000 РСД	16.971	11.338
% ИЗНОСА НЕУСАГЛАШЕНИХ У УКУПНОМ ИЗНОСУ ПОТРАЖИВАЊА	1,85%	8,78%
<b>БРОЈ НЕУСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
УКУПАН БРОЈ ПОТРАЖИВАЊА	82	74
% БРОЈА НЕУСАГЛАШЕНИХ У УКУПНОМ БРОЈУ ПОТРАЖИВАЊА	3,65%	4,05%

У току 2021 године предузеће је ажурно књижило сва потраживања, а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама на време је послало ИОС-е својим купцима ради усаглашавања стања.

После пописа а на основу Одлуке надзорног одбора о усвајању пописа предузеће је индиректно отписало потраживање од купаца у износу од 1.923 хиљада (старије од годину дана), као и 338 хиљада вдианара директно отписана због немогућности наплате. Укупна нето потраживања на дан 31.12.2020.г. износе 13.951 хиљада динара.Претходно је дата старосна структура и износ неусаглашених потраживања.

## 6. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Потраживања од извозника	0	0

Потраживања по основу увоза за туђ рачун	0	0
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	0	0
Остала потраживања из специфичних послова	0	0
Потраживања за камату и дивиденде	0	0
Потраживања од запослених	0	0
Потраживања од државних органа и организација	0	0
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	2.228
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	45	12
Потраживања по основу накнада штета	0	0
Потраживања за приходе по посебним прописима	0	0
Остала краткорочна потраживања	119	373
Претходни порез и потраживања за више плаћени ПДВ	7.110	694
<b>Укупно</b>	<b>7.274</b>	<b>3.307</b>

Предузеће има потраживања од Фонда за здравствено осигурање у износу од 45 хиљада динара као и потраживања од радника које износи 119 хиљада динара. ЈКП има потраживања по основу више олаћеног ПДВ-а у износу од 7.110 хиљада динара.

## 7. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	0	0
Текући (пословни) рачуни	9.034	14.092
Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
Благајна	550	310
Девизни рачун	0	0
Девизни акредитиви	0	0
Девизна благајна	0	0
Остала новчана средства	0	0
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	0	0
<b>Укупно</b>	<b>9.584</b>	<b>14.402</b>

Укупан салдо на текућим рачунима предузећа и на благајни износи 9.584 хиљада динара

## 8. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	710	596
Потраживања за нефактурисани приход	0	0
Разграничени трошкови по основу обавеза	0	0
Остала активна временска разграничења	447	196
<b>Укупно</b>	<b>1.157</b>	<b>792</b>

Активна временска ограничења се односе на премије осигурања имовине и запослених.

## 9. УКУПНА АКТИВА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Активна	100.704	62.238
Укупна актива	100.704	62.238

Укупна актива износи 100.704 хиљаде динара.

## 10. КАПИТАЛ

### ОСНОВНИ КАПИТАЛ

У 000 рсд	2021	2020
капитал јавних предузећа које оснива локална смоуправа (01.01.)	2.387	2.387
повећање	0	0
смањење	0	0
сад.вредност (31.12.)	2.387	2.387
капитал јав. предузећа које оснива општина – земљиште (01.01.)	0	0
повећање	0	0
смањење	0	0
садаш. вредност (31.12.)	0	0
<b>СВЕГА основни капитал</b>	<b>2.387</b>	<b>2.387</b>

Основни капитал предузећа у пословним књигама износи 2.387 хиљада динара.

У АПР –у регистровани капитал предузећа износи 1.366 хиљада динара.

## 11. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Нераспоређена добит ранијих година	52.495	50.572
Нераспоређена добит текуће године	19.026	1.923
Укупно	71.521	52.495

У току године предузеће је остварило нето добит у износу од 19.026 хиљада динара. Није вршена расподела добити.

## 12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0	0
Дугорочне обавезе према матичном и зависним правним лицима	0	0
Дугорочне обавезе према осталим повезаним лицима	0	0
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Дугорочне обавезе по основу лизинга	9.829	0
Остале дугорочне обавезе	0	0
<b>Укупно</b>	<b>9829</b>	<b>0</b>

Предузеће има дугорочну обавезу по основу финансијског лизинга, путем којег је набављена грађевинска машина утоваривач ВОЛВО, која износи 9.829 хиљада динара. Ова обавеза доспева за период дужи од 12 месеци.

### 13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Краткорочни кредити и зајмови од матичног и зависних правних лица	0	0
Краткорочни кредити и зајмови од осталих повезаних лица	0	0
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	1
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0	0
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	0	0
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.	2.812	0
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0	0
Обавезе по основу финансијских деривата	0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
<b>Укупно</b>	<b>2.812</b>	<b>0</b>

Ова обавеза се такође односи на финансијски лизинг, али она доспева за период од годину дане и износи 2.812 хиљада динара.

### 14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0	0
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0	0
Добављачи - остала повезана лица у земљи	0	0
Добављачи - остала повезана лица у иностранству	0	0
Добављачи у земљи	8.610	3.731
Добављачи у иностранству	0	0
Остале обавезе из пословања	0	16
<b>Укупно</b>	<b>8.610</b>	<b>3.747</b>

Спецификација обавеза из пословања по пословним партнерима са процентом учешћа може се приказати у следећој табели (у 000 РСД):

Назив партнера	2021.	% Учешћа
СТАР ИМПОРТ Д.О.О. БЕОГРАД-БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД	2.395	27,82%
ВИЗИЈА 2019 ДОО-БЕОГРАД	2.332	27,08%
НИС А.Д. НОВИ САД-НОВИ САД	1.295	15,04%
АС АРТ-БЕОГРАД	778	9,04%
ЈП ЕПС КОМЕРЦИЈАЛНО СНАБДЕВАЊЕ-	533	6,19%
МБ-ДИС СЗР-РАШКА	190	2,21%
КОМПАНИЈА ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ АДО БЕОГРАД ГФО КРАЉЕВО-КРАЉЕВО	182	2,11%
КАВИМ РАШКА АД-РАШКА	173	2,01%
"ЈАТ" АПАРТМАНИ КОПАОНИК ДОО-РАШКА	119	1,38%
АУТО НЕКИ ТР -РАШКА	118	1,37%
Остали партнери	495	5,75%
<b>Укупно</b>	<b>8.610</b>	<b>100,00%</b>

### НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ

2021. 2020.

#### НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ:

ИЗНОС НЕУСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА У 000 РСД 13 607

УКУПАН ИЗНОС ОБАВЕЗА У 000 РСД	8.610	3.748
% ИЗНОСА НЕУСАГЛАШЕНИХ У УКУПНОМ ИЗНОСУ ОБАВЕЗА	0,15%	16,19%
БРОЈ НЕУСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА	2	2
УКУПАН БРОЈ ОБАВЕЗА	150	150
% БРОЈА НЕУСАГЛАШЕНИХ У УКУПНОМ БРОЈУ ОБАВЕЗА	1,33%	1,33%

Обавезе према добављачима износе 8.610 хиљада динара и ове обавезе се односе на рачуне који нсу преистигли у јануару 2022 када су и плаћени. Дат је приказа најзначајнијих добављача са процентуалним учешћем, као и износ неусаглашених обавеза према добављачима.

## 15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Обавезе према увознику	0	0
Обавезе по основу извоза за туђ рачун	0	0
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	0	0
Остале обавезе из специфичних послова	0	0
Обавезе за нето зараде	1.936	1.786
Обавезе за порез и доприносе на зараде	1.344	1.244
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	0
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добитку	0	0
Обавезе према запосленима	76	35
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	0	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	62	58
Обавезе за прикупљена средства помоћи	0	0
Остале обавезе	274	148
Обавезе за ПДВ	0	0
Обавезе за акцизе	0	0
Обавезе за порез из резултата	1.732	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
<b>Укупно</b>	<b>5.427</b>	<b>3.272</b>

Остале краткорочне обавезе у износу од 5.427 хиљада динара се односе на обвезе за зарде, порезе и доприносе на зараде, као и обавезе по основу пореза на добит која је утврђена пореским билансом.

## 16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе	117	338
Укупно	117	338

У складу са МСФИ за МСФ предузеће је приказало одложену пореску обавезу у износу од 117 хиљада динара.

## 17. УКУПНА ПАСИВА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
<b>Укупна пасива</b>	100.704	62.239
Укупно	100.704	62.239

Укупна пасива износи 100.704 хиљаде динара.

## 18. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

(У 000 РСД)	2021.	2020.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА МАТИЧНОМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	0	0
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА МАТИЧНОМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ	0	0
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	0	0
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ	0	0
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	128.842	108.915
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ	0	0
<b>УКУПНО</b>	<b>128.842</b>	<b>108.915</b>

Предузеће је остварило укупне пословне приходе у износу од 128.842 хиљаде динара

## 19. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОД

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	11.982	2.996
Приходи по основу условљених донација	0	0
Остали приходи од донација, дотација, субвенција и сл.	0	0
Приходи од закупа	0	0
Приходи од тантијема и лиценцних накнада	0	0
Приходи по посебним прописима из буџета	0	0
Приходи по посебним прописима из осталих извора	0	0
Остали пословни приходи	1.141	902
<b>Укупно</b>	<b>13.123</b>	<b>3.898</b>

Остали пословни приходи се односе на приходе од посебних карти, као и приходе по основу субвенције од општине Рашка у износу од 9.582 хиљада динара и приходе по основу донације Министрства туризма у износу од 2.400 хиљада динара.

Испуњени су сви услови за признавање ових прихода.

## 20. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

у хиљадама РСД

Редни Број	Подбиланси прихода из биланса успеха	2021.	2020.
------------	--------------------------------------	-------	-------

1	2	3	4
1.	Пословни приходи	141.966	112.813
2.	Финансијски приходи	43	299
3.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	0
4.	Остали приходи	667	930
5.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	0	0
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>142.676</b>	<b>114.042</b>

## 21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	4.021	4.234
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.238	4.187
Трошкови горива и енергије	20.079	16.232
Трошкови резервних делова	1.592	1.635
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.994	1.883
<b>Укупно</b>	<b>31.924</b>	<b>28.171</b>

## 22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	26.899	26.738
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.471	4.632
Трошкови накнада по уговору о делу	1.605	838
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	25.328	20.906
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	287	274
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	0	0
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	0	0
Остали лични расходи и накнаде	3.296	4.310
<b>Укупно</b>	<b>61.886</b>	<b>57.698</b>

Предузеће је у 2021 години имало просечно 29 запослених радника, као и 24 радника ангажованих преко агенције за привремено запошљавање.

## 23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	0	0
Трошкови транспортних услуга	615	827
Трошкови услуга одржавања	6.039	7.873



Трошкови закупа	1.684	1.428
Трошкови сајмова	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих производних услуга	3.699	4.713
<b>Укупно</b>	<b>12.037</b>	<b>14.841</b>

## 24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	1.654	1.636
Трошкови репрезентације	51	15
Трошкови премија осигурања	1.127	871
Трошкови платног промета	239	204
Трошкови чланарина	124	137
Трошкови пореза и накнада	145	107
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	1.876	1.614
<b>Укупно</b>	<b>5.216</b>	<b>4.584</b>

## 25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

(У 000 РСД)	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	0
Добици од продаје биолошких средстава	0	0
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности	0	0
Добици од продаје материјала	0	0
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	0	122
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	0	0
Приходи од смањења обавеза	13	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	0
Остали непоменути приходи	654	807
<b>УКУПНО</b>	<b>667</b>	<b>929</b>

## 26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

(У 000 РСД)	2021.	2020.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	0
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	0	0
Губици по основу расходања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	0	0
Губици од продаје материјала	0	0
Мањкови	0	0
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају	0	0

услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)		
Расходи по основу директних отписа потраживања	338	80
Расходи по основу расходовања залиха	0	0
Остали непоменути расходи	1.091	561

## 27. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

у хиљадама РСД

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Пословни расходи	116.072	109.103
2.	Финансијски расходи	306	38
3.	Остали расходи	1.429	641
4.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.923	1.513
5.	Нето губитак пословања које се обуставља	126	130
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>119.730</b>	<b>111.295</b>

## 28. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

у хиљадама РСД

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Пословни добитак	25.894	3.710
2.	Пословни губитак	0	0
3.	Добитак финансирања	0	261
4.	Губитак финансирања	263	0
5.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
6.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.923	1.513
7.	Добитак на осталим приходима		289
8.	Губитак на осталим расходима	762	
9.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		
10.	Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	126	130
11.	Порески расход периода	4.014	865

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	2021.	2020.
1	2	3	4
12.	Одложени порески расходи периода	220	171
13.	Одложени порески приходи периода		
	<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>19.026</b>	<b>1.923</b>
	<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		

## 29. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

(У 000 РСД)	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања	22.820	2.617
<b>Укупно</b>	<b>22.820</b>	<b>2.617</b>

Укупан добитак пре опорезивања износи 22.820 хиљада динара

## 30. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

(У 000 РСД)	2021.	2020.
Порески расход периода	4.014	865
<b>Укупно</b>	<b>4.014</b>	<b>865</b>

Порески расход периода је 4.014 хиљаде динара

## 31. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ

(У 000 РСД)	2021.	2020.
Одложени порески расходи	220	171
<b>Укупно</b>	<b>220</b>	<b>171</b>

Одложени порески расходи износе 220 хиљада динара

## 32. НЕТО ДОБИТАК

(У 000 РСД)	2021.	2020.
НЕТО ДОБИТАК	19.026	1.923
<b>УКУПНО</b>	<b>19.026</b>	<b>1.923</b>

Нето добит износи 19.026 хиљада динара. Расподела добити није вршена.

## 33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

(у 000 РСД)	2021.	2020.
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	0	0
Преузети производи и роба за заједничко пословање	0	0
Роба узета у комисион и консигнацију	0	0
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	0	0
Примљене менице	2.568	942
Хартије од вредности које су ван промета	42.357	30.586
КОМИСИОНА РОБА НА ПУТУ	0	0
Остала имовина других субјеката	0	0
<b>Укупно</b>	<b>44.925</b>	<b>31528</b>

Ванбилансна евиденција се односи на примљене менице и карте за паркинг сервис.

## 34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Битан догађај након 31.12.2021.г. је пандемија КОВИД – 19

ЈКП Путеви Рашка је услед епидемије Covid-19 предузело све неопходне мере у циљу заштите здравља својих запослених у складу са препорукама кризног штаба и Владе Републике Србије. Услед епидемије прилагођена је организација рада. Углавном све службе и организационе целине су радиле скоро у пуном капацитету и остваривале планиране приходе. Новонастала ситуација по процени руководства неће битно утицати на стабилност пословања предузећа и оно ће наставити са радом. Планирани приходи неће бити смањени, стабилност и континуитет пословања неће бити угрожен услед пандемије. Највећи купац предузећа је Општинска управа Рашка са којом ЈКП Путеви има Уговор о пружању услуга на одржавању улица и путева на територији општине Рашка, одржавање јавног зеленила и јавних површина и током 2022.г. Тако да тржишни услови за ЈКП Путеви Рашка немају битан утицај на пословање.

### 35. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност предузећа да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности.

ДАРКО  
МИЛИЋЕВИЋ  
008203478 Auth

Digitally signed by ДАРКО  
МИЛИЋЕВИЋ 008203478 Auth  
Date: 2022.03.14 11:20:17  
+01'00'

---

ДАРКО МИЛИЋЕВИЋ

Директор

Ivan Milićević 388646

Digitally signed by Ivan Milićević  
388646  
Date: 2022.03.14 11:21:45 +01'00'

---

Иван Милићевић

Лице одговорно за састављање  
финансијских извештаја