ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА
НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА
"ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР-РАКОВИЦА", БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

Београд, јун 2022. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА
НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА
"ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР-РАКОВИЦА", БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

Извештај независног ревизора

Финансијски извештаји:

- Биланс стања
- Биланс успеха
- Напомене уз финансијске извештаје

PREDUZECE ZA REVIZIJU I KONSALTING
Stanišić audit d.o.o.
Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈП "ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР - РАКОВИЦА", БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских Јавног предузећа за управљање пословним простором "Пословни центар - Раковица", Београд (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успеха, за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку Основе за мишљење са резервом, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције Јавног предузећа за управљање пословним простором "Пословни центар - Раковица", Београд на дан 31. децембра 2021. године и њене финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у Напомени број 12,. Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало Дате авансе у нето износу од 921 хиљаду динара. Током вршења ревизије није нам дата на увид спецификација Датих аванса. Предузеће нема усаглашено стање по основу Датих аванса, те се нисмо могли путем независне потврде салда, нити другим поступцима ревизије уверити у истинитост исказаних аванса, нити смо могли да проценимо њихов утицај на финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у Напомени број 13., Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало Потраживања по основу продаје – купци у земљи у износу од 1.182 хиљада динара. Током вршења ревизије није нам дата на увид спецификација Купаца у земљи. Предузеће нема усаглашено стање са купцима у земљи, те се нисмо могли путем независне потврде салда, нити другим поступцима ревизије уверити у истинитост исказаних потраживања, нити смо могли да проценимо њихов утицај на финансијске извештаје.

Напомене уз финансијске извештаје које су презентиране уз годишње финансијске извештаје за 2021. годину и које су прихваћене од управе Друштва, не садрже додатне информације које се односе на разумевање појединих билансних позиција. Према нашем мишљењу, необелодањивање релевантних информација као што су основе за приказивање финансијског извештаја и значајне промене на појединим позицијама Биланса стања и Биланса успеха које су се десиле или тек треба да се десе, могу имати утицаја на разумевање приказаних финансијских извештаја

Скретање пажње

Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за попуњавање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Такође, није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финасијског управљања и контроле у јавном сектору успоставило систем финансијског управљања и контроле.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING
Stanišić audit d.o.o.
Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ

ЈП "ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР - РАКОВИЦА", БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.
Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING
Stanišić audit d.o.o.
Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ

ЈП "ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР - РАКОВИЦА", БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

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

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

Београд, 28.06.2022. године

Душанка Бодирога
Лиценцирани овлашћени ревизор

Dušanka Bodiroga 200003257
Digitally signed by Dušanka Bodiroga 200003257
Date: 2022.06.30 09:40:04 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17463756 | Шифра делатности 8130 | ПИБ 102763893

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE DELATNOSTI OD OPŠTEG INTERESA NA TERITORIJI GRADSKE OPŠTINE RAKOVICA POSLOVNI CENTAR-RAKOVICA BEOGRAD (RAKOVIC A)

Седиште Београд-Раковица, МИШКА КРАЊЦА 18б

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		43.510	38.831	32.807
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		259	259	259
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		259	259	259
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	11.	43.251	38.572	32.374
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		16.183	16.927	17.478
023	2. Постројења и опрема	0011		26.646	21.223	14.474
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		422	422	422
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018			0	174

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			0	174
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	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		14.320	18.182	15.713
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.418	10.638	11.913
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.497	1.221	1.221
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		921	3	1.278
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			9.414	9.414
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		7.052		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		1.182	2.009	1.750
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	13.	1.182	1.978	1.750
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			31	
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		1.911	735	401
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.911	735	401
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. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	15.	1.757	4.800	1.649
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		57.830	57.013	48.520
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16.	36.416	36.437	37.264
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		320	320	320
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		151	151	151
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		35.945	35.966	36.793
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		34.415	34.653	33.863
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.530	1.313	2.930
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
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				
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				
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	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		21.414	20.576	11.256
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		36	225	1.995
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	17.	36	225	1.995
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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			2.379	1.787
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		0	456	2.128
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		0	456	2.128
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		3.378	4.466	5.346

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		3.371	4.130	3.835
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		7	336	1.511
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		18.000	13.050	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		57.830	57.013	48.520
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У BEOGRADU

дана 28. 3. 2022 године

Законски заступник

Душица Стојсављевић

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 **17463756**	Шифра делатности **8130**	ПИБ **102763893**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE DELATNOSTI OD OPŠTEG INTERESA NA TERITORIJI GRADSKE OPŠTINE RAKOVICA POSLOVNI CENTAR-RAKOVICA BEOGRAD (RAKOVIC A)**		
Седиште **Београд-Раковица, МИШКА КРАЊЦА 186**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		84.411	83.221
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23.	689	105
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	23.	689	105
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23.	24.115	18.934
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23.	24.115	18.934
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	25.	59.607	64.182
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		83.210	82.640
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26.	9.513	10.289
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27.	51.351	55.043
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		41.498	43.441
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.883	7.233
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.970	4.369
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28.	4.981	4.130
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	29.	12.870	8.741
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29.	4.495	4.437

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.201	581
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			109
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			109
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		15	62
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31.	15	62
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			47
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		15	
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039			
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040			
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	32.	614	1.585
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042			704
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		85.025	84.915
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		83.225	83.406
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.800	1.509
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047			
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.800	1.509

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	35.	270	196
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	34.	1.530	1.313
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1055			
	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 Београду

дана 28. 3. 2022 године

Законски заступник

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

JP "POSLOVNI CENTAR RAKOVICA", BEOGRAD, MIŠKA KRANJCA 18b

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA IZVEŠTAJNU 2021. GODINU

1. Opšte informacije o društvu

Pun naziv Društva: JP "POSLOVNI CENTAR RAKOVICA"
Sedište: Beograd, Miška Kranjca 18b
Matični broj: 17463756
PIB: 102763893

Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre 11.07.2005. godine.
Pretežna delatnost Društva je 8130 – Usluge uređenja i održavanja okoline.
Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih članova. U Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne i registre upisani su udeli sledećih članova:

- OPŠTINA RAKOVICA (100,00% kapitala)

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstva i reviziji („Službeni glasnik RS" br. 46/2006; 111/2009 i 99/2011) Društvo je razvrstano u Malo pravno lice.
Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 44.
Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 28. marta 2022. godine.

2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013).

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike i procene koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izvestaja prethodne godine.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izvestaji Društva za 2020. godinu, sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna ulaganja
Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti.

opcija 1: Naknadno vrednovanje nematerijalih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.
Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.
Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Amortizacione grupe:	stope
Licence :	10%
Softveri :	10%

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva.
Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja oprema
Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.
Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.
Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadno ulaganje u nekretnine i opremu čija je vrednost veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji, u momentu nabavke, u skladu sa poslednjim podacima objavljenih od strane Republičkog Zavoda za statistiku, uvećava nabavnu vrednost tog ulaganja.
Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izvestaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.
Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od narednog dana (meseca) od dana stavljanja u upotrebu sredstva.

Stope amortizacije primenjene za 2021. godinu su sledeće :

Amortizacione grupe	Stope
Građevinski objekti	2,5%
Oprema	10-30%

Investicione nekretnine
Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Biološka sredstva
Bioloska sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo seodmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.
Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju bioloskog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/gubitak iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje ukiučuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

Ugovori o izgradnji
MRS 11 definiše Ugovor o izgradnji kao ugovor koji je posebno zaključen za izgradnju nekog sredstva. Troškovi

ugovora se priznaju kao rashod u periodu kada nastanu.

Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju
Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.
Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troskove prodaje.
Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifskovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz biians uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva
Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.
Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vreduju po fer vrednosti, čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.
Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potrazivanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Zajmovi i potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih – plasmana, date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.
Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a na datum sačinjavanja finansijskih izveštaja se procenjuju po naplativosti. Otpis vrednosti potraživanja od kupaca i drugih potraživanja se vrši onda kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da isto naplati. Odluku o obezvređenju potraživanja ili njihovom otpisu donosi Direktor Društva.
Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu.

Finansijske obaveze
Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.
Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija.
Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.
Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.
Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.
Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao sto se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izvestaje.
Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.
Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.
Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.
Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.
Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.
Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.
Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.
Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga
Prihodi se iskazuju po, pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatii robu/gotove proizvode i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši istovremeno sa priznavanjem uvećanja imovine ili umanjenja obaveza.
Prihodi od redovnih aktivnosti su prihodi od prodaje roba i usluga. Prihodi od prodaje robe/proizvoda (i nabavna vrednost prodate robe) se priznaju u trenutku prodaje, kada se roba/proizvodi isporučuju i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom/njima preneti na kupca. Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost.

Finansijski prihodi
Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.
Prihodi od kamata se u skladu sa načelom uzročnosti priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi
U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi i prihodi po osnovu efekata ugovorene zastite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloskih sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Poslovni rashodi
Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i ukljucuju nabavnu vrednost prodate robe, troskove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica, Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

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

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za Srednji kurs:	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	1	117,5821	117,5802
USD	1	103,9262	95,6637
CHF	1	108,6388	108,4388

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Porezi i doprinosi

Tekući porez

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

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

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade ostvarene u Društvu ili u visini proseka Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

6. Ključne računovodstvene procene

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

Obezvređenje nefinansijske imovine
Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

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

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova
Društvo je uključeno u određen broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

7. Ključne računovodstvene procene

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- Koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode
- Čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse
- Za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

8. Neuplaćeni upisani kapital
Neuplaćeni upisani kapital iskazan je u iznosu od RSD 0 hiljada.

9. Goodwill
Goodwill je na dan 31. decembar 2021. godine iskazan u iznosu od RSD 0 hiljada.

10. Nematerijalna ulaganja
Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2021. godine iskazana su u iznosu od RSD 259 hiljada.

11. Nekretnine, postrojenja oprema i biološka sredstva
Stanje i promene nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Zemljište	Građevinski objekti i oprema	Invest. Nekret.	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	Ukupno

Nabavna vrednost: Stanje na 01.01.2020. Procena 01.01.2020.		58.400					58.400
Povećanja:		12.492					12.492
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja) Revalorizacija							
Smanjenje:							
Rashodovanje (otpis) Prodaja (otuđenje) Isknjiženje Aktiviranje Procena 31.12.2020.							
Stanje 31.12.2020.		**70.892**					**70.892**
Ispravka vrednosti: Stanje 01.01.2020. Procena 01.01.2020.		25.725					25.725
Povećanja:							
Preknjižavanje Amortizacija Revalorizacija		6.595					6.595
Smanjenje:							
Rashodovanje (otpis) Prodaja (otuđenje) Isknjiženje Procena 31.12.2020.							
Stanje 31.12.2020.		**32.320**					**32.320**
Sadašnja vrednost:							
31.12.2020. godine		**38.572**					**38.572**
Nabavna vrednost: Stanje 01.01.2021. Procena 01.01.2021.		70.892					70.892
Povećanja:		9.660					9.660
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja) Revalorizacija							
Smanjenje:							
Rashodovanje (otpis) Prodaja (otuđenje) Isknjiženje Aktiviranje Procena 31.12.2021.							
Stanje 31.12.2021.		**80.552**					**80.552**
Ispravka vrednosti: Stanje 01.01.2021. Procena 01.01.2021.		32.320					32.320
Povećanja:							
Preknjižavanje Amortizacija Revalorizacija		4.981					4.981
Smanjenje:							
Rashodovanje (otpis) Prodaja (otuđenje) Isknjiženje Procena 31.12.2021.							
Stanje 31.12.2021.		**37.301**					**37.301**
Sadašnja vrednost:							
31.12.2021. godine		**43.251**					**43.251**

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2021.	2020.
Materijal	1.497	1.221
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Dati avansi	921	
Ukupno:	2.418	1.221

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

Roba:	
Obračun nabavke robe	
Roba u magacinu	
Roba u prometu na veliko	
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod dr. Pr.	
Roba u prometu na malo	
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	
Roba u tranzitu	
Roba na putu	
Ispravka vrednosti robe	
Ukupno:	

13. Potraživanja

Struktura potraživanja u posmatranom periodu je sledeća:

Potraživanja	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	1.182	2.009
Ukupno:	**1.182**	**2.009**

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	**2021.**	**2020.**
Kupci u zemlji	1.182	2.009
Potraživanja od državnih oragana		
Date pozajmice		
Ostala potraživanja	1.911	700
Ukupno:	3.093	2.709

14. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak u 2021. godini iskazana su u iznosu od RSD 0 hiljada.

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	**2021.**	**2020.**
Hartije od vrednosti gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1.757	4.622
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		178
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	**1.757**	**4.800**

16. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	**2021.**	**2020.**
Akcijski kapital		
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital	320	320
Zadružni udeli		
Ostali kapital		
Ukupno osnovni kapital:	**320**	**320**

Neuplaćeni upisani kapital		
Emisiona premija		
Zakonske rezerve	151	151
Statutarne i druge rezerve		
Neraspoređeni dobitak	35.945	35.966
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	**36.416**	**36.437**

17. Dugoročna rezervisanja za kratkoročne finansijske obaveze

Rezervisanja za naknade i druge benificije zaposlenih nisu izvršena, pošto je procenjeno da bi troškovi angažovanja aktuara bili veći od efekata rezervisanja.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne finansijske obaveze	**2021.**	**2020.**
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	36	225
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno:	**36**	**225**

19. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	**2021.**	**2020.**
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	2.379
Dobavljači matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji i inostranstvu	0	456
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno:	**0**	**2.835**

20. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2.151	2.471
Druge obaveze		
Ukupno:		

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	**2021.**	**2020.**
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.151	2.471
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	214	306
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	516	728
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	490	624
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno:	**3.371**	**4.130**

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende obaveze za ucešće u dobiti obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	0	0
Ukupno:	**0**	**0**

Obaveze za porez na dodatu vrednost	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	

Pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2021.	2020.
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		0
Ukupno:		**0**

21. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	0	324
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine		
Ukupno:	**0**	**324**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2021.	2020.
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine, i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno:	0	0

22. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

Obaveze po osnovu poreza na dobitak u 2021. godini iskazane su u iznosu od RSD 0 hiljade, dok su u 2020. godini iznosile 0 hiljada.

23. Prihodi od prodaje

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	**2021.**	**2020.**
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	689	105
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		1.193
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	24.115	17.741

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Ukupno:	**24.804**	**19.039**

24. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

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

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2021.	2020.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe		
Ukupno:	0	0

25. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

Ostali poslovni prihodi	**2021.**	**2020.**
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	3.400	9.792
Prihod po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina	56.207	54.390
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Drugi poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	**59.607**	**64.182**

26. Troškovi materijala

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	**2021.**	**2020.**
Troškovi materijala za izradu	1.447	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.352	4.683
Troškovi goriva i energije	5.714	4.227
Ukupno:	9.513	8.910

27. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	**2021.**	**2020.**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	41.498	43.441
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.883	7.233
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknade po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade| po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2.970	4.369
Ukupno	**51.351**	**55.043**

28. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	**2021.**	**2020.**
Troškovi amortizacije	4.981	4.130
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troskove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno:	**4.981**	**4.130**

29. Ostali poslovni rashodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	**2021.**	**2020.**
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	
Troškovi transportnih usluga	1.093	1.950
Troškovi usluga odrzavanja	9.345	3.973
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	661	597
Troškovi istrazivanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	1.771	1.983
Troškovi proizvodnih usluga	**12.870**	**8.741**
Troškovi neproizvodnih usluga	3.612	2.167
Troškovi reprezentacije	196	985
Troškovi premija osiguranja	244	236
Troškovi platnog prometa	201	320
Troškovi clanarina		100
Troškovi poreza	170	234
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troskovi	72	395
Nematerijalni troskovi	**4.495**	**4.437**

30. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	**2021.**	**2020.**
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi	0	109
Ukupno:	**0**	**109**

31. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	**2021.**	**2020.**
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	15	62
Negativne kursne razlike		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi	0	
Ukupno:	**15**	**62**

32. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		656
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	614	929
Ostali prihodi	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ukupno:	**614**	**1.585**

33. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	704
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	0	
Ostali rashodi:		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspolozivih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
Ukupno:	**0**	**704**

34. Neto dobitak/gubitak poslovanja koja se obustavlja

Struktura rezultata poslovanja koje se obustavlja je sledeća:

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	2021.	2020.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	1.530	1.313
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		

Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	**1.530**	**1.313**

35. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak		
Porez na dobitak	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	270	196
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	0	0

U Beogradu,
dana 28.03.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja
Marica Ivanov

Zakonski zastupnik
Dušica Stojković