

„ЈКП Комуналац Книн“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Овде се обелодањује:

- **Пун назив друштва и седиште друштва (предузећа):** Јавно комунално предузеће **Комуналац Кнић**
- **Место:** Кнић
- **Адреса:** 34240 Кнић
- **Време оснивања:** 11.11.1983 године
- **Време трајања:** Неограничено
- **Шифра делатности:** 3600 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- **Матични број:** 07329733
- **ПИБ:** 101610884
- **Извршено превођење у регистар привредних субјеката решењем број:** БД 65724/2005
- **Уписан новчани капитал:** 10 хиљада динара
- **Уписан неновчани капитал:** 53113 хиљада динара
- **Величина предузећа:** Мало
- **Просечан број запослених у друштву за годину за коју се врши ревизија финансијских извештаја је:** 22

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013 30/2018 и 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

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

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2021. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 35/2014).

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

### **Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике .

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

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

### **Рачуноводствени метод**

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

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Правила процењивања – основне претпоставке**

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

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

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

#### **3.2. Признавање елемената финансијских извештаја**

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

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

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

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

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

#### **3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

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

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

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

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

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

1 ЕУР	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
	117,5821	117,5802

#### **3.4. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност у складу са МСФИ за МСП.

#### **3.5. Умањење вредности имовине**

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

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

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

### 3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са Одељак 18 МСФИ за МСП – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (Одељак 18 МСФИ за МСП). Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу по стопи од 5%.

### 3.7. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом дегресивне методе за опрему, а за грађевинске објекте применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Редни број	Врста средстава	Стопа
1.	Нематеријална улагања	5%

2.	Грађевински објекти: Цевоводи зграде ,Фекални колектор	2,5%
3.	Гасни хлоринатор, боца за хлор	8%
4.	Канте и контејнери за смеће	10%
5.	Посипачи соли, раоници за снег	12%
6.	Камиони до 13т носивости, багери, грејдер, булдожер, кеди фургон	14,3%
7.	Телескопска бочна косилица	12%
8.	Ваљак вибрациони	12,5%
9.	Вибро-плоча	10%
10.	Трактори	14,3%
11.	Нисконосећа приколица 23,7 тона	14,3%
12.	Нисконосећа приколица 2,8 тона	12,5%
13.	Приколица за трактор ИМТ	12,5%
14.	Пећи и опрема за загревање	12,5%
15.	Рачунари, штампачи, УПС, монитори	20%
16.	Бруснице	8,3%
17.	Апарат за варење	20%
18.	Путничка возила	15,5%
19.	Фискална каса	15,5%
20.	Надземни хидрант	12,5%
21.	Тримери	40%
22.	Рачунске машине	16,5%
23.	Мешалица за бетон	10%
24.	Пикамер кобра	20%
25.	Хидрантско цево са млазницама	12,5%
26.	Ланац за копање канала	14,3%
27.	Камион преко 13т носивости	12,5%
28.	Радне столице	11%
29.	Мерач протока	16,6%

Прописане годишње стопе амортизације одговарају коришћењу основних средстава до две смене. Сматра се да се основно средство користи до две смене ако је годишње било у употреби до 4.400 сати (укључујући и време припремања за почетак рада и време распремања по завршетку рада), односно за транспортна средства у друмском саобраћају – ако су годишње прешла до 60.000 километара.

Прописане годишње стопе амортизације за сва или поједина основна средства могу се умањити до 50% ако се не користе већим интензитетом од интензитета који одговара раду у једној смени. Сматра се да се основно средство користи у једној смени ако је годишње било у употреби до 2.200 сати (укључујући и време припремања за почетак рада и време распремања по завршетку рада), односно за транспортна средства у друмском саобраћају – ако су годишње прешла до 30.000 километара.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која

одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту расходовања отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### **3.8. Финансијски инструменти**

#### **Класификација финансијских инструмената**

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

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

#### **Метод ефективне камате**

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

#### **Готовина и готовински еквиваленти**

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

#### **Кредити (зајмови) и потраживања**

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

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

#### **Умањења вредности финансијских средстава**



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

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана (наводи се период из рачуноводствених политика) од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

### **Остале финансијске обавезе**

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

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

### **3.9. Порез на добитак**

#### **Текући порез**

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

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

Текући порез на добит, тј. Порески расход периода је исказан у билансу успеха за 2021. годину

#### **Одложени порез**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у

финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви доходи бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

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

### **3.10. Примања запослених**

#### **Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада**

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

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

#### **Отпремнине**

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво није формирало одговарајуће резервисање по том основу

### **3.11. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

### **3.12. Приходи и расходи**

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

## **4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (одељак 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја)**

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

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

### **4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме**

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

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са одељком 10 МСФИ за МСП. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

### **4.2. Умањење вредности имовине**

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

### **4.3. Исправка вредности потраживања**

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

### **4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

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

### **4.5. Судски спорови**

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

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

	Бруто	Исправка вредности	Нето
Стање на почетку године	113924	39887	74037
Повећање у току године	9937		9937
Смањење у току године	54	54	
Амортизација		4578	-4578
Стање на крају године	123807	44411	79396

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
<b>а) Учешће у капиталу зависних правних лица</b>					
<b>б) Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата</b>					
<b>ц) Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају</b>					

## 7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

у хиљадама динара  
31. децембра 2021. 31. децембра 2020.

### Одложене пореска средства по основу (а до ц)

а) губитка ранијих година у пореском билансу		
б) неискоришћених пореских кредита		
ц) разлике између пореске и рачунов. амортизације	377	195

## 8. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара  
31.12.2021. 31. децембра 2020.

1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	4147	3762
2. Недовршена производња (нето)		
3. Полупроизводи		
4. Готови производи (нето)	2472	2800
5. Роба (нето)		
<b>Залихе – укупно (1 до 5)</b>	<b>6619</b>	<b>6562</b>

Залихе су усагласене са пописом роба се води по продајним ценама , матерјал по набавним.

### Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	909		909
Исправка вредности	856		856
<b>Плаћени аванси, нето</b>	<b>53</b>		<b>53</b>

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1.	2.	3.	4.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			
Купци у земљи - остала повезана правна лица (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			
Купци у иностранству - остала повезана правна лица (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			

Купци у земљи (брото)	96544	3445	99989
Исправка вредности	91132		91132
Нето потраживања	5412	3445	8857
Купци у иностранству (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			
Остала потраживања по основу продаје (брото)			
Исправка вредности			
Нето потраживања			

## 10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара  
31. децембра 2021. 31. децембра 2020.

Потраживања за камату и дивиденду		
Потраживања од запослених		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћени порез на добитак	80	80
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса и пдв-а		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања		
Исправка вредности других потраживања		

### ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:

80                      80



## 11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Опис	Краткорочни кредити и пласмани матична и зависна правна лица	Краткорочни кредити и пласмани остала повезана правна лица	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	Остали краткорочни пласмани	Укупно
1	2	3	4	5	6	
Бруто стање на почетку године						
Бруто стање на крају године					43	43
Исправка вредности на почетку године						
Исправка вредности на крају године						
<b>НЕТО СТАЊЕ</b>					43	43
31.12.2021. године					43	43
31.12.2020. године						

## 12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

12.1. Друштво има отворене динарске рачуне код следећих пословних банака са стањем на дан 31.12.2021.год.

Број аналит. конта	Назив Банке	Извод-Дневник благајне		
		Датум	Број	Износ
2430	ГЛАВНА БЛАГАЈНА	31.12.2021.	180	1
24105	ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	31.12.2021.	252	424
24102	ТЕКУЋИ РАЧУН ИНТЕЗА	31.12.2021.	253	29
2410	ТЕКУЋИ РАЧУН ДИРЕКТНА	31.12.2021	304	19
24104	ТЕКУЋИ РАЧУН ОТП БАНКА	22.12.2021	5	1
УКУПНО				474

## 13. КАПИТАЛ-СТРУКТУРА

у хиљадама динара

Врста капитала	2021. година	2020. година
30 – Основни капитал	53123	53123
32 - Резерве	14421	14421
34 – Нераспоређени добитак	2152	2152
35-ГУБИТАК	-3263	
УКУПНО КАПИТАЛ	66433	69696

## 14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

ВРСТА ОБАВЕЗА	2021 година	2020 година
Обавезе према добављачима	17054	18985
Обавезе за нето зараде	1486	1370
Обавезе за порез на зараде	161	152
Обавезе за ПИО на терет запосленог	288	266
Обавезе за здравствено осигурање на терет запосленог	103	99
Обавезе за незапослене на терет запосленог	15	14
Обавезе за ПИО на терет послодавца	225	217
Обавезе за здравствено на терет послодавца	103	99
Обавеза за надзорни одбор, путни трошкови радника	143	
Обавезе краткорочне по кредитима	5000	5528
Остале обавезе	309	127
Обавезе за пдв, порез на добит	293	256
<b>Обавезе по основу примљених аванса</b>	119	113
УКУПНО	25299	27226

**14.1 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН 31.12.2021 ГОДИНЕ ИЗНОСЕ 4.167 И ТО ПО ОСНОВУ ДУГОРОЧНОГ КРЕДИТА -ДЕО ПРЕКО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ.**

**15. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА**

Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

Купци у земљи - Усаглашено \_\_\_%  
НЕУСАГЛАШЕНО( \_\_\_%) \_\_\_ хиљ.дин.

Редни број	Неусаглашени ИОС-и ( % )		Напомене
	Назив купца	Износ 000РСД.	
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			

Добављачи у земљи –усаглашено%

Редни број	Неусаглашени ИОС-и		Напомене
	Назив добављача	Износ 000РСД.	
1.	Лукоил србија	133	
2.	Уро груп Крушевац	115	
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
	УКУПНО НЕУСАГЛАШЕНО		

Код добављача ЛУКОИЛ СРБИЈА мање стање у износу 133 хиљада динара из разлога што нам није благовремено достављено књижно одобрење. Стање кориговано након датума биланса.

Код добављача УРО ГРУП веће стање у износу 115 хиљада динара није благовремено достављена фактура на књижење. Стање кориговано након датума биланса.

16. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	2021	2020
Приходи од продаје робе и услуга:	73929	61197
Приходи од продаје робе и услуга:		
Приходи од продаје готових производа и услуга:		
Смањење вредности залиха учинака		
Остали пословни приходи	4551	4314
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>78480</b>	<b>65511</b>

17. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

ВРСТА РАСХОДА	2021	2020
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	12069	10894
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	18269	11169
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАХОДИ	31318	30904
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6331	5250
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	4578	4359
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	2731	3146
<b>УКУПНО</b>	<b>75296</b>	<b>65722</b>

18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара  
01.01-31.12. 2021.    01.01-31.12. 2020.

1. Трошкови зарада и накнада (брutto)	19883	18003
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	3302	2997
3. Трошкови накнада по уговору о делу	1103	651
4. Трошкови накнада по ауторским уговорима		

5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5162	7143
6. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
7. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и назора	654	704
8. Остали лични расходи и накнаде	1214	1406

<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 8)</b>	<b>31318</b>	<b>30904</b>
--	--------------	--------------

## 19. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара  
01.01-31.12. 2021.    01.01-31.12. 2020.

1. Трошкови услуга на изради учинака		
2. Трошкови транспортних услуга		
3. Трошкови услуга на одржавању	4526	2650
4. Трошкови закупнина - возила	56	1164
5. Трошкови сајмова		
6. Трошкови комуналних услуга	51	28
7. Трошкови истраживања	575	327
8. Трошкови развоја који се некапитализују	-	-
9. Трошкови осталих услуга	1123	1081
<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 9)</b>	<b>6331</b>	<b>5250</b>

## 20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара  
01.01-31.12. 2021.    01.01-31.12. 2020.

1. Трошкови непроизводних услуга	1026	1424
2. Трошкови репрезентације	75	160
3. Трошкови премије осигурања	548	432
4. Трошкови платног промета	137	144
5. Трошкови чланарина	41	25
6. Трошкови пореза		281
7. Трошкови доприноса	-	
8. Остали нематеријални трошкови	904	680
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)</b>	<b>2731</b>	<b>3146</b>

## 21. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

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

1. Обезвређење биолошких средстава		
2. Обезвређење нематеријалне имовине		
3. Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
4. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
5. Обезвређење залиха материјала и робе		
6. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		741
7. Обезвређење остале имовине		

### **РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ (1 до 7)**

**741**

## 22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

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

1. Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
2. Добици од продаје биолошких средстава		
3. Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
4. Добици од продаје материјала		
5. Вишкови		
6. Наплаћена отписана потраживања		
7. Приходи од ускл. вредности имовине		772
8. Приходи од смањења обавеза		
9. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
10. Остали непоменути приходи	26	33
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 10)</b>	<b>26</b>	<b>805</b>

## 23. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

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

1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	
2. Губици по основу расходавања и продаје биолошких средстава	
3. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	
4. Губици од продаје материјала	
5. Мањкови	
6. Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који неиспуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	
7. Расходи по основу директних отписа потраживања	6058
8. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	
9. Остали непоменути расходи	
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 9)</b>	<b>6058</b>

## 24. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Догађаји након датума биланса стања Није било битнијих догађаја након датума биланса стања 31.12.2021 године.

## 25. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво ЈКП Комуналац Кнић има активних судских спорова. По пресуди Привредног суда у Крагујевцу добијен спор против туженог RALLY ZS DOO KRAGUJEVAC тужени није измирио своје обавезе по пресуди.

## 26. Дата јемства и гаранције

ЈКП „Комуналац“ Кнић на дан 31.12.2021. године има средство обезбеђења – менице издате на име кредитног задужења код банке Постанска штедионица ад Београд, док других заложених хипотека и гарантованих јемстава нема.



## **27. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

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

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

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

## **28. Покриће Губитка**

Није донета одлука о покрићу губитка за 2021 годину.