

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU  
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE  
NAPREDAK SOKOBANJA**

SOKOBANJA, 03.03.2022. GODINE

## Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	4
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
1.1. Osnovni podaci o društvu	4
1.2. Istorijat društva	4
1.3. Delatnost	4
1.4. Organi društva	4
1.5. Broj zaposlenih u društvu	5
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	5
2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	5
2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE	5
2.1. Korišćenje procena	6
2.2. Načelo stalnosti poslovanja	6
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	6
3.1. Nematerijalna imovina	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.9.1. Rezervisanja	9
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10
3.12.2. Otpremnine	10
3.12.3. Jubilarne nagrade	10
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	11
3.15. Porez na dobit	12
3.15.1. Tekući porez	12
3.15.2. Odloženi porez	12
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	12
3.18.1. Tržišni rizik	13
3.18.2. Rizik likvidnosti	15
3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	16
4. Poreski rizici	16
5. Uporedni podaci	16
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	17
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17
7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	17
7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18

7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	18
8. BIOLOŠKA SREDSTVA	19
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	19
9.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
9.2. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
10. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	20
10.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
10.2. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	21
11.1. DATI AVANSI	21
11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA	21
11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	21
12. POTRAŽIVANJA	22
12.1. KUPCI U ZEMLJI	22
12.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.3. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4. DRUGA POTRAŽIVANJA	24
12.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	24
13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	25
14. POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16. VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18. OBAVEZE	26
18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	26
18.2. DUGOROČNE OBAVEZE	26
19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20. KRATKOROČNE OBAVEZE	27
20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	27
20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
20.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	29
21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	29
21.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	29
21.1.1. Poslovni prihodi	30
21.1.2. Finansijski prihodi	30
21.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30
21.1.4. Ostali prihodi	30
22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	31
22.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	31
22.1.1. Poslovni rashodi	31
22.1.2. Finansijski rashodi	32
22.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	32
22.1.4. Ostali rashodi	32
22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	33

23.	<b>FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA</b>	<b>33</b>
24.	<b>POREZ NA DOBITAK</b>	<b>34</b>
25.	<b>POTENCIJALNE OBAVEZE</b>	<b>35</b>
	25.1. <b>Sudski sporovi</b>	<b>35</b>
	25.2. <b>Garancije i jemstva</b>	<b>36</b>
	25.3. <b>Zaloge i hipoteke</b>	<b>36</b>
26.	<b>DEVIZNI KURSEVI</b>	<b>37</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA*

Skraćeni naziv društva: JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Sedište društva: Ul. Hajduk Veljkova 22

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja:

Matični broj: 07254814

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100691606

#### 1.2. Istorijat društva

Javno Komunalno Preduzeće Napredak Sokobanja, registrovano je dana 27.12.2007.godine kod Trgovinskog Suda u Zaječaru o čemu je doneto Rešenje FI 336/00. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre o čemu je doneto rešenje br BD -3182/2005.

#### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JKP NAPREDAK** je komunalna-sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: održavanje kanalizacije, higijena grada, grobljanske usluge, pijačne usluge, naplata parkinga, ZOO higijena prihvatiliste pasa...

**JKP NAPREDAK** je matično pravno lice, preduzećem upravlja direktor i nadzorni odbor.

Organizacionu strukturu preduzeća čine:

- nadzorni odbor, direktor
- tehnički sektor, opšti sektor i finansijsko računovodstveni sektor
- tehnički sektor čine Radna jedinica vodovod i kanalizacija i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti
- finansijsko računovodstveni sektor čine računovodstvo i korisnički servis
- Radnu jedinicu vodovod i kanalizacija čine: proizvodnja i distribucija vode, i održavanje vodovodne i kanizacione mreže.
- i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti čine: javna higijena, pijaca i groblje, mehanizacija i radionica.

#### 1.4 Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;

- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

Nadzorni odbor čine Prof.dr Igor Mladenović (predsednik) i članovi Maja Vesić i Zoran Ristić (predstavnik zaposlenih u JKP Napredak)

### 1.5 Broj zaposlenih u društvu

JKP Napredak Sokobanja je na dan 31. decembra 2021 godine imalo ..... zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	_____
- visoka stručna sprema (VII-2)	_____
- visoka stručna sprema (VII-1)	3
- viša stručna sprema (VI)	3
- visokokvalifikovani radnici (V)	_____
- srednja stručna sprema (IV)	19
- kvalifikovani radnici (III)	9
- polukvalifikovani radnici (II)	17
- niža stručna sprema (I)	25
- nekvalifikovani radnici	_____
<b>Ukupno:</b>	<b>76</b>

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

## 2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE

Rn	U hiljadama dinara		
	Pre Korekcije 31.12.2020.	Posle Korekcije 01.01.2021.	Efekti korekcija
<b>AKTIVA</b>			
Potraživanja od kupaca - sporno	20492	0	- 41
Naknad.Utvrđeni.rashodii iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59210	0	41
<b>EFEKAT KOREKCIJA NA AKTIVU</b>		<b>0</b>	<b>41</b>

Rn	U hiljadama dinara		
	Pre Korekcije 31.12.2020.	Posle Korekcije 01.01.2021.	Efekti Korekcija
<b>PASIVA</b>			
Obaveye prema dobavljačima osn sred	435010	0	- 80
Obaveze po obustava od zarada	46900	0	-399
Naknad.Utvrđeni.rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200	0	479
<b>EFEKAT KOREKCIJA NA PASIVU</b>		<b>0</b>	<b>479</b>

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2021. Izn .520.hiljada RSD.

### 2.1. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

## **2.2. Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP Napredak Sokobanja nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP Napredak Sokobanja. U narednim godinama JKP Napredak Sokobanja ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2021 godinu odgovorna su sledeća lica:

- Ana Veljković, VD direktora privrednog društva,
- Lenica Miletić, rukovodilac službe računovodstva

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveriti da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

### **3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Korisni vek, nekretnine, postrojenja i opreme i amortizacija.

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava se i vrši primenom linearne metode tako što se od sadašnje vrednosti građevinskih objekata i opreme oduzme rezidualna vrednosti i ta se vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava do rezidualne vrednosti. Na ovaj način osnovna sredstva neće biti obezvređena i posle isteka veka trajanja i tada će njihova sadašnja vrednost biti jednaka rezidualnoj vrednosti.

<b>Naziv</b>	<b>Korisni vek u godinama</b>	<b>Stope za obračun rezidualne vredn. u %</b>
Građevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Motorna vozila	10	10%
Računari	5	20%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
Telekomunikaciona oprema	10	10%
Ostala oprema	10	10%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja. Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### **3.3. Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.



### **3.4. Učešća u kapitalu**

#### **3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava**

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

### **3.5. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu .

### **3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

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 troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.7. Zajmovi i potraživanja**

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

### **3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

### **3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### **3.9.1 Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

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. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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 ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### **3.9.2 . Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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.

### **3.10. Finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

### **3.11. Lizing**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

### **3.12. Naknade zaposlenima**

#### **3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada**

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

#### **3.12.2. Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

#### **3.12.3. Jubilarne nagrade**

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Republici, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate.

### 3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge skupljanja prečišćavanja distribucije vode, usluge održavanja kanalizacije, grobljanske i pijačarske usluge. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene 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. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

#### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

#### *(e) Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

### 3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove 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.

*(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

### **3.15. Porez na dobit**

#### **3.15.1. Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

#### **3.15.2. Odloženi porez**

Republički propisi ne predviđaju 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 koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### **3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

### 3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

#### 3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

#### *Devizni rizik*

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	11.043	11.043
Potraživanja po osnovu prodaje	-	101.626	101.626
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druga potraživanja	-	625	625
<b>Ukupno</b>	-	<b>113.294</b>	<b>113.294</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	-	6.000	6.000
Obaveze iz poslovanja	-	15.105	15.105
Dugoročne obaveze	-	54.000	54.000
Ostale kratkoročne obaveze	-	8.776	8.776
<b>Ukupno</b>	-	<b>83.881</b>	<b>83.881</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2020. godine.

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	3.480	3.480
Potraživanja po osnovu prodaje	-	98.865	98.865
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druga potraživanja	-	569	569
<b>Ukupno</b>	-	<b>102.914</b>	<b>102.914</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	-	33.686	33.686
Obaveze iz poslovanja	-	25.239	25.239
Dugoročne obaveze	-	7.810	7.810
Ostale kratkoročne obaveze	-	9.904	9.904
<b>Ukupno</b>	-	<b>76.639</b>	<b>76.639</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	-		

**Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2021	2020.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	112.669	102.925
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	0	0
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	43.590	52.668
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	60.000	7.810
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	0	24.750

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 11.043 hiljade RSD (31. decembar 2020 godine **3.480** hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

#### *Potraživanja od kupaca*

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kupci u zemlji	101.626	98.865
<b>Ukupno</b>	<b>101.626</b>	<b>98.865</b>

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kupci u zemlji	101.626	98.865
<b>Ukupno</b>	<b>101.626</b>	<b>98.865</b>

#### **3.182.2. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine.

U hiljadama RSD

	<b>Do 1 godine</b>	<b>Od 1 do 2 godine</b>	<b>Od 2 do 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>	<b>Ukupno</b>
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.043				11.043
Potraživanja po osnovu prodaje	101.626				101.626
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	625				625
<b>Ukupno</b>	<b>113.294</b>				<b>113.294</b>
Kratkoročne finansijske	6.000				6,000



## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

obaveze					
Obaveze iz poslovanja	15.105				15.105
Dugoročne obaveze			54.0000		54.000
Ostale obaveze	8.776				8.776
Ukupno	29.881		54.0000		83.881
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.</b>					

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.480				3.480
Potraživanja po osnovu prodaje	98.865				98.865
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	569				569
Ukupno	102.914				102.914
Kratkoročne finansijske obaveze	33.686				33.686
Obaveze iz poslovanja	25.239				25.239
Dugoročne obaveze	5780	2.030			7.810
Ostale obaveze	9.904				9.904
Ukupno	74.609	2.030			76.639
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2020.</b>					

**3.182.3. Upravljanje rizikom kapitala**

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni	Pozicija	2021.	2020.
-------	----------	-------	-------

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

broj			
1.	Kapital	89.972	89.972
2.	Neto obaveze (a-b-c)	48.957	38.016
	a) kreditne obaveze	60.000	41.496
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.043	3.480
	c) finansijski plasmani		0
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	138.929	127.988
	<b>Koeficijent zaduženosti (2/3)</b>	<b>0,352</b>	<b>0.297</b>

**4. Poreski rizici**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

**5. poredni podaci**

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2021. iznosi RSD 520 hiljada RSD.

**6. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna

vrednost uganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

**7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA****7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI**

U MSFI za MSP je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	1.110	1.110
2.	Građevinski objekti	160.525	161.168
3.	Postrojenja i oprema	180.528	179.595
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>342.163</b>	<b>341.873</b>

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu samo na pojedinim nepokretnostima, postrojenjima i opremi.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo hipoteku na autosmecar-renault premijum i autočisticu Johnson čije sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2021. godine iznose 4.940 hiljade RSD.

## 7.2 AMORTIZACIJA OSNOVNIH SREDSTAVA

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama. Amortizacija se vrši primenom degresivne /linearne / metode tako što se od sadašnje vrednosti oduzme rezidual i ta vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
- Građevinski objekti	2,5
- Postrojenja i oprema	10
- Nameštaj	10
- Kompjuteri	20
- Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

## 7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	1.110	1.32 %
2.	Građevinski objekti	29.771	35,30%
3.	Postrojenja i oprema	53.453	63,38%
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>84.334</b>	<b>100%</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena. Na dan 01.01.2017. godine izvršena je procena osnovnih sredstava od strane ovlašćenih procenjivača SWOT&WORLD INTERNATIONAL iz Beograda, a efekti procene vide se u tabeli Dinamika promena na osnovnim sredstvima.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Na kraju godine po popisu je rashodovani su , građevinski objekat zgrada vage koja se srušila / sadašnja vrednost 3 hiljade RSD i oprema u vrednosti od 445 hiljada RSD, i to 1 pumpa honda, 11 kom. kontejnera V 1.1 m3 i 11 kom. kontejnera V 5.0 m3 koji se polomili i izgoreli , 30 žičanih kontejnera, 10 kom. kontejnera V 1.1 m3 plastičnih, 1 kom platenik. 3 komada boce za hlor.računar ps-3050Senovo, Lp-top Dell latitude i 1 štampač Epson Lx300. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 1.196 hiljada RSD, otpisane vredn 751 hiljada RSD i sadašnje vrednosti 445 hiljade RSD.

#### 7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MSFI za MSP, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
<b>1</b>	<b>Stanje na početku godine (1.1.2021.)</b>	<b>1.110</b>	<b>161.168</b>	<b>179.595</b>	<b>341.873</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>	-			
2.1	Nove nabavke	-	40	2.129	2.169
2.2	Procena	-			
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>				
3.1	Rashod isknjizenje		683	1.196	1.879
	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2021.)</b>	<b>1.110</b>	<b>160.525</b>	<b>180.528</b>	<b>342.163</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>				
<b>1</b>	<b>Stanje na početku godine (1.1.2021.)</b>		<b>129.825</b>	<b>124.339</b>	<b>254.164</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>	-			

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
2.1	Procena	-			
2.2	Amortizacija	-	1.611	3.487	5.098
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>	-			
3.1	Rashod	-	682	751	1.433
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2021.)</b>	-	<b>130.754</b>	<b>127.075</b>	<b>257.829</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>	<b>1.110</b>	<b>29.771</b>	<b>53.453</b>	<b>84.334</b>

**8. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Stanje i promene na biološkim sredstvima društva mogu se prikazati na sledeći način:

u hiljadama RSD

	Osnovno stado	UKUPNO
<b>Početno stanje (1.1.2021.)</b>	<b>1.393</b>	<b>1.393</b>
Povećanja po osnovu nabavki prirasta		
Procena (smanjenje) poštene vrednosti		
Ostalo ispr vred	408	408
<b>Krajnje stanje (31.12.2021.)</b>	<b>985</b>	<b>985</b>

**9. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
2.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>0</b>

**Dugoročni plasmani u zemlji**

Dugoročni plasmani u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 0 hiljada RSD (2020. godine – 0 hiljade RSD)

**10. DUGOROCNA POTRAŽIVANJA**

Dugoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja iznose 0 hiljada RSD. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

R.b.	Opis	Iznos
1.	Sporna i sumnjiva potraživanja	9.317
2.	Ostala dugoročna potraživanja	
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	9.317
	<b>UKUPNO DUGOROCNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>0</b>

### 10.1 PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja ( sporna i sumnjiva potraživanja) odnose se na preduzeća koja su otišla u stečaj ili likvidaciju i za koja je neizvesno kada će doći do naplate.

u hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Lepteriya doo u likvidaciji	4.467
2.	Direkcija za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji	965
3.	DOO PK Trebič Sunce u likvidaciji	3.455
4.	Boreli DP u steaju	99
5.	DP Slemen u stečajui	299
6.	Niteks DOO Niš u stečaju	14
7.	Prvi maj u stečaju	18
	<b>Ukupno</b>	<b>9.317</b>

### 10.2 USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	Broj dužnika	Iznos
a) Ukupan broj dužnika	8	9.317
b) Usaglašeno 100%	1	4.855
c) Usaglašeno delimično	2	3.497
d) Neusaglašeno	1	965

Dugoročna potraživanja ( sporna i sumnjiva potraživanja) koja nisu usaglašena odnose se na Direkciju za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji.

### 11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2.659	1.948
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.335	399
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>3.994</b>	<b>2.347</b>

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni su manjak vodomera u iznosu od 85 hiljde RSD i višak motornog ulja koji je nastao zbog raliike u ceni i iznosi 7 hiljade RSD,a . Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

**11.1 DATI AVANSI**

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 2.735 hiljade RSD. A u okviru računa 159- ispravka vrednosti datih avansa iskazan je iznos od 18 hiljada RSD. Dati avansi iznose 1.335.hiljda RSD na dan 31. decembar 2021. godine (2020 godine – 399 hiljada RSD) . Po popisu datih avansa – nepostoje zastareli avansi .

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

**11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA**

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1	2	3	4
1	JP PTT Saobraćaja- Srbija	513	2021
2	Knez petrol DOO	330	2021
3	NT Interkop DOO	18	2021
4	Zoil dunav - Beograd	54	2019
5	Bolji život ugost, radnja	25	2020
6	Nenad Đurković PR	48	2021
7	Javni Izvršitelji i ostali	322	2021
	<b>Ukupno</b>	<b>1.335</b>	

**11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA**

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	1.256	94,08%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	25	1.87%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	54	4,05 %
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	0	

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>1.335</b>	<b>100%</b>

**12. POTRAŽIVANJA**

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	101.626	98.865
Druga potraživanja	625	569
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>102.251</b>	<b>99.434</b>

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 101.626 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 127.581. hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 25.955. hiljada RSD.

**12.1 KUPCI U ZEMLJI**

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2021. godine iznosila su 101626 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 127.581 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 25.955. hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 8.144 hiljada RSD odnosno 7,17%;
- nije usaglašeno 118.439 hiljada, odnosno 92,83%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili, a za kupce fizička lica nisu poslali IOS - i.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Specijal. bolnica Banjica - Sokobanja	1.218	1.218	
2.	Trebič - Sunce PK DOO - Sokobanja	410	410	
3.	Zavod za plućne i očne bolesti i tuberkulozu - Ozren	351	351	
4.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol - Sokobanja	1.342	1.342	
5.	Dom zdravlja - Sokobanja	167	167	
6.	Proleće KPZ - Sremska Mitrovica	395	395	
7.	Dečji Vrtić - Bucko- Sokobanja	39	39	



## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
8.	Skupština Opštine Sokobanja- Opštin uprava	221	221	
9.	Skupština Opštine Sokobanja- za higijenu i zoo sl	542	542	
10.	OŠ Mitropolit Mihajlo - Sokobanja	159	159	
11.	OC Branislav Nusic - Sokobanja	95	95	
12.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol -otpadne vode	247	247	
13.	DOO HTRO Sunce - Sokobanja	2.740	0	2.740
14.	AQVA park - Skupština Opštine Sokobanja	605	0	605
15.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	813	813	
16.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	1.072	0	1.072
17.	NBS Srbije -Odmaralište Lepteriya Sokobanja	111	111	
18.	JP Zelenilo - Sokobanja	167		167
19.	A-1 Srbija DOO – Beograd	213	213	
20.	Sokoprevoz – Autoremont - Sokobanja	90	90	
21.	TR KUKI radnja na pijaci	109		109
22.	TR Anikom radnja na pijaci	194	194	
23.	Kod Živka – kafana pijaca	368	368	
24.	Telekom DOO Srbija - Beograd	959	959	
25.	Teniski klub Vegas	98		98
26.	SR Kostić -Kostić Dušan radnja na pijaci	121	121	
27.	TRK Deligrad – radnja na pijaci	136	136	
28.	DOO Stefkom -magacin	393		393
29.	Preduzeće za puteve Niš	199	199	
30.	UZOR – Sokobanja – dućan - Sokobanja	145	145	
31.	UZOR – Sokobanja – pekara- Sokobanja	108	108	
32.	Pansion Lav Sokobanja sporno	441	441	
33.	Mobi - stovarište Sokobanja sporno	64	64	
34.	La Strada kafe Doo Niš sporno	1.423	1.423	
35.	Ur Vertigo Sokobanja sporno	287	287	
36.	Dil –prom DOO Sokobanja sporno	253	253	
37.	UR Merlin Sokobanja sporno	354	354	
38.	Potraž od kupaca fizičkih lica za vodu,kanal i smeća	19.961		19.961
39.	Potraž od kupaca fizičkih lica parking doplat. karte	4.953		4.953
40.	Potraž od kupaca fizičkih lica održavanje groblja	13.457		13.457
41.	Potraž od kupaca fizičkih lica zakup gr mesta	14.447		14.447
42.	Potraž od kupaca fizičkih lica – dug po ugovoru	4.948		4.948

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
43.	Potraž od kupaca fiz. lica izrada ivičnjaka i sahrane	1.417		1.417
44.	Sporna potraž od kupaca	41.035		41.035
45.	Ostala potraž od kupaca	14.035		14.035
	<b>UKUPNO</b>	<b>127.581</b>	<b>8.144</b>	<b>119.439</b>

U ovoj tabeli uneti su kupci koji imaju veći saldo potraživanja i zbirni iznosi potraživanja od kupaca fizičkih lica.

**12.2 STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	14.533	11,39%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	10.340	8,10%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	26.727	20,94%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	36.970	28,97%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	13.056	8.25%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	17.092	11,39%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	8.863	6.96%
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>127.581</b>	<b>100%</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 10.528 .hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 10.528 hiljada RSD, i biće pokrenut sudski postupak radi naplate.

**12.3 . USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	Oko 9.000	119.816
b) Usaglašeno 100%	620	12.020
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	8.300	127.581

Neusaglašena potraživanja kod kupaca odnose se na kupce fizička lica gde nisu poslali IOS-i.

#### 12.4 DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 625 .hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanja od zaposlenih	312
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	313
	<b>UKUPNO</b>	<b>625</b>

#### 12.5 POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od .312 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za sl. put	22
2.	Potraživanje od radnika za manjkove	250
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
	<b>UKUPNO</b>	<b>312</b>

#### 13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 11.043 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	11.043	3.480
Ostala novčana sredstva za kupovinu deviza	0	0
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>11.043</b>	<b>3.480</b>

#### 14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 425.hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Porez na dodatu vrednost u primljenim. fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	425	225
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih. avansa)		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>425</b>	<b>225</b>

### 15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 82 hiljada RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	82	161
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>82</b>	<b>161</b>

### 16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od .24.209 hiljada RSD.

### 17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MSFI za MSP i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

#### 17.1 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL I REZERVE

	u hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Državni kapital	89.972	89.972
Rezerve – statutarne i revalorizacione	8.708	8.484
Neraspoređeni dobitak	154	447
Gubitak tekuće godine	0	0

### 18. OBAVEZE

Prema MSFI za MSP i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

	2021.	2020.
Dugoročna rezevrisanja	8.274	7.598
Dugoročne obaveze	54.0000	7.810
Kratkoročne obaveze	37.999	76.416

**18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 6.997 hiljada RSD, kao i rezervisanja po sudskim sporovima za (topli obrok i regres) u iznosu od 1.276 hiljada RSD.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za obračun su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Diskontna stopa	6,00%	6,00%
Buduća povećanja zarada	4,50%	5,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	3,20%	3,50%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	256	241
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.2021 god.	79	80
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2021 god	76	79

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

**18.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

Obaveze po fin.lizingu- banka inteza i dugoroč, kreditima u zemlji sa komercijalnom bankom isplaćene su u toku 2021. godine. Postoji obaveza po dugoročnom kreditu sa bankom Poštanska Štedionica AD Beograd.

Ugovor o dugor. kreditu sa bankom Poštanska štedionica A.D Beograd br.A0022-1-1897 na iznos od 60.000 din zaključen je.17.06 .2021 g .otplata se vrši u 60 jednakih mesečnih rata, grejs period je 12 meseci od dana pustanja kredita u tečaj.

**19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
<b>Odložene poreske obaveze</b>		
Nekretnine postrojenja i oprema	4.008	3.612

**20. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 37.999 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>		
Kratkoročni krediti u zemlji	0	24.750

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

	2021.	2020.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	6.000	8.936
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23	20
Dobavljači u zemlji	14.723	24.857
Dobavljači u inostranstvu		
Kratkoročne obaveze - pogeš uplate	382 0	382 0
Obaveze za neto zarade i nakne zarada, osim nakn.zarada koje se refundiraju	4.707	4.117
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	589	515
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.459	1.271
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.221	1.063
Obaveze za učešće u dobitku /opstina Sokobanja	224	0
Obaveze prema zaposlenima prevoz na rad i sa rada	265	949
Obaveze za obustave od neto zarada	311	1.989
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	0	0
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%	0	0
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	1.510	2.038
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.585	5.531
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>37.999</b>	<b>76.418</b>

**20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji po ugovorima zaključenim sa Inteza bankom, komercijal, bankom, Unikredit bankom i AIK bankom isplćene su u 2021.god

Kreditno zaduženje po navedenom ugovorima za kratkoroc. kredite na dan 31.12.2021. g. Iznosi 0 hiljada RSD.

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2021.	EUR	RSD
Ugovor kratkoročnom kreditu -za likvidnosti broj 1962/18-02 banka inteza 33000 eura		0	0

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2021.	EUR	RSD
Ugovor o kratk.kreditu za likvidbn. od 28.03.2018.g inteza i lizing banka inteza za rovokopać 47648 eura		0	0
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnosti br od 28.03.2018.g konercijalna banka 60000 eura		0	0
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnosti br. 4012 od 10.10.2018.g konercijalna banka 110000 era		0	0

Ostale kratkoročne obaveze - deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospeva do jedne godine iznose 0 hiljada RSD

## 20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

### 20.2.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Eps snabdevanje - Sokobanja Elektroprivreda Srbije	2.658	2.658	
2.	Insa - Zemun	36	36	
3.	TR. Kombi klub	103	103	
4.	AMA SISTEM -Društvo za proizvodnju	678	678	
5.	Hidro alfa servis Sokobanja	1.143	1.143	
6.	Bin- comerce - Krusevac	146	146	
7.	Zavod za Javno zdravlje - Zaječar	142	142	
8.	B.B.Trans - Sokobanja	54	54	
9.	Enigma MC GROUP DOO	434	434	
10.	WURTH Beograd	149	149	
11.	Agro-M - Sokobanja	112	112	
12.	MB Komerc DOO Sokobanja	412	412	
13.	SZR Gera Elektro - Sokobanja	58	58	
14.	Mix trade	112	112	
15.	Transkop - R	479	479	
16.	Bravox - Sokobanja	285	285	
17.	JT 2 Group DOO	145	145	
18.	KUBIKOP TR	538	538	
19.	Aliaxis- DOO	950	950	
20.	Hidrokomerc DOO Lučani	577	577	
21.	Institut za javno zdravlje Niš	318	318	

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
22	Transkop	352	352	
23.	Uniprogres -Ruma	274	274	
24	Vitreks -N iš	176	176	
25	Ostali dobavljači u zemlji	4.392	4.392	
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.723</b>	<b>14.723</b>	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 70% obaveza.

### 20.2.2 STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	9.324	63,34%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	3.825	25,98%
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	909	6,17%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	665	4,51%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	0	
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	
	<b>UKUPNO</b>	<b>14.723</b>	<b>100%</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 665 hiljada RSD, što čini 4,51% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

### 20.2.3 DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 382 hiljade din, a to je Hidro-Comp Enterprise LTD.

### 20.3 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 16.871 hiljade RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, obaveza za PDV i drugih obaveza za porez i druge dažbine..

## 21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA

U skladu sa MSFI za MSP, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	154.124	131.690



## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2021.	2020.
1	2	3	4
2.	Finansijski prihodi	4.966	6.317
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	5.525	10.779
4.	Ostali prihodi	1.071	1.678
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda Neto dobitak poslovanja e		0
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>165.686</b>	<b>150.564</b>

**21.1 Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima****21.1.1 Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 154.124 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	151.501	127.331
<b>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :</b>		
Prihodi po osnovu donacija	0	0
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>		
Prihodi od zakupnina	2.623	4.359
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>154.124</b>	<b>131.690</b>

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 8,08%.

**21.1.2. Finansijski prihodi**

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
<b>Ostali finansijski prihodi</b>	1.996	3.126
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		3.126

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

	2021.	2020.
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>	<b>2.970</b>	<b>3.191</b>
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	0	0
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>4.966</b>	<b>6.317</b>

### 21.1.3 . Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 5.525 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.525	10.779
<b>UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>5.525</b>	<b>10779</b>

### 21.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 1.071 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Viškovi	7	37
Prihodi od smanjenja obaveza	1	378
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	1.035	924
Ostali nepomenuti prihodi	28	139
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	0	200
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>1.071</b>	<b>1678</b>

## 22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2021.	2020.
1	2	3	4

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

1.....	Poslovni rashodi	147.959	133.819
2.....	Finansijski rashodi	1.663	2.038
3.	Ostali rashodi	4.214	5.205
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.528	7.740
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	520	414
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>164.884</b>	<b>149.216</b>

**22.1 Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima****22.1.1 Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 147.959 hiljade RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi od aktiv.usluga za spostv potrebe		-768
Troškovi materijala za izradu	5.617	4.981
Troškovi rezervnih delova	698	556
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	778	521
<b>Troškovi materijala</b>	<b>7.093</b>	<b>6.058</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>13.476</b>	<b>10.973</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	81.871	76.071
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.631	12.635
Troškovi članovima nadzornog odbora i naknada fiz licima po ugovoru	567	87
Ostali lični rashodi i naknade i troškovi privrem i povrem poslovima	7.920	7.906
<b>Troškovi zarada</b>	<b>103.989</b>	<b>96.699</b>
Troškovi transportnih usluga	1.433	2.008
Troškovi usluga održavanja	2.043	2.033
Troškovi reklame i propagande	36	10
Troškovi ostalih proizvodnih usluga i zakupnine	8.936	5.376
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>12.446</b>	<b>9.427</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>5.098</b>	<b>5.712</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.719	1.193
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
<b>Troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>1.719</b>	<b>1.193</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	562	745
Troškovi reprezentacije	336	196
Troškovi premije osiguranja	486	478
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	1.079	587
Troškovi članarina	104	120
Troškovi poreza	1.028	1.752

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Ostali nematerijalni troškovi	543	647
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>4.138</b>	<b>4.525</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>147.959</b>	<b>133.819</b>

### 22.1.2. Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 1.663 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.663	1.896
Ostali finansijski rashodi	0	142
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>1.663</b>	<b>2.038</b>

### 22.1.3 Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 10.528 hiljada RSD, koji se sastoje od

u hiljadama

RSD

	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	10.528	7.740
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>10.528</b>	<b>7.740</b>

### 22.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 4.214 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	447	292
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	184	196
Rashodi po osnovu kazni za privredne prekršaje	125	
Ostali nepomenuti rashodi troškovi sporova	2.399	3.384
Troškovi učesća u fin osoba sa invaliditetom i naknade štete trećim licima	1.059	1.334
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

	2021.	2020.
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>4.214</b>	<b>5205</b>

### 22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 520 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
<b>Ukupni dobitci poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	520	414
<b>Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>520</b>	<b>414</b>
<b>Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>520</b>	<b>414</b>

### 23. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2021.	2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	6.165	
2.	Poslovni gubitak		2.129
3.	Dobitak finansiranja	3.303	4.279
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	5.525	10.779
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.528	7.740
7.	Dobitak na ostalim prihodima	1.071	1.678
8.	Gubitak na ostalim rashodima	4.214	5.205
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	520	414

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2021.	2020.
1	2	3	4
11.	Poreski rashod perioda	253	
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	395	801
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>154</b>	<b>447</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 1.688 hiljada dinara nije obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 2.623 hiljada dinara jer postoji poresko oslobođenje za iznos gubitaka iz poreskih bilansa iz predhodnih godina u iznosu od 935 hiljada dinara

**POREZ NA DOBITAK****Komponente poreza na dobitak**

	2021.	2020.
Tekući poreski rashod	253	
Odloženi poreski (rashod)/prihod	395	801
<b>Ukupno</b>	<b>648</b>	<b>801</b>

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice**

u hiljadama RSD

	2021.	2020.
Dobitak pre oporezivanja	802	1.248
Gubitak pre oporezivanja		
Korekcija za privremene razlike	196	945
- računovodstvena i poreska amortizacija	1.412	1.741
- rezervisanja za otpremnine i sudske sporove	675	426
Poreska osnovica	2.624	4.360
Obračunati porez – 15 %	0	0
Umanjenja po osnovu gubitaka iz ranijih godina	1.688	4.360
Tekući porez na dobitak 15%	253	0

**Preneti poreski gubici**

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Do jedne godine		
Od jedne do pet godina	935	5.296
Od pet do deset godina		

**24. POTENCIJALNE OBAVEZE****24.1 Sudski sporovi**

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED SPOROVA****PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽENA STRANA**

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležno st suda i broj	Očekivani i ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	135	Andrejić Dragoslav		Neuspešnos	2013	
2	Naknada štete	400	Spasić Milutin i Viktor			2017	
3	Naknada štete	250	Bogosavljević Biserka			2015	
4	Naknada štete	150	Petrović Mirko			2015	
5	Naknada štete	92	Nikolić Živojin			2018	
	<b>UKUPNO</b>	1027					

**PREGLED SPOROVA****PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK SOKOBANJA TUŽENA STRANA (RADNI SPOROV)**

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	naknada	100	Stojanović Dejan	Osn Sud		2016
2	naknada	100	Stanković Radoš	Osn Sud		2016
3	naknada	100	Marković Dejan	Osn Sud		2016
4	Naknade / TO i	<b>976</b>	RADNICI JKP	Osn Sud		2016

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
	regres					
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.276</b>				

**PREGLED SPOROVA****PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽILAC**

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
1	Telekom	Rn za parking 1.059			26.06.20
2	Doo Jugopetro	Rn za vodu 1.010			30.06.20
3	UR Merlin	Rn za vodu 355			29.09.18
4	TR Mobi	Rn za vodu 65			29.09.18
5	Ostali	38.572			
	<b>UKUPNO</b>	<b>41.061</b>			

**24.2 Garancije i jemstva**

Preduzeće nema data jemstva i garancije.

**24.3 Zaloge i hipoteke****INFORMACIJA O UKIDANJU HIPOTEKE**

u hiljadama RSD

Redni broj	Naziv opreme	Bliže odredište	Procenjena vrednost u evrima	Procenu radio	Upisana hipoteka	Važi do:
1	2 autosmečar autočistilica	Renault-premijum 270 Johnson / Autočistilica	33.000,00 46 509,00		23.5.17 07.8.18	

Hipoteka je bila stavljena na ime dugoročnih kredita za finansiranje nabavke opreme – kamiona.

Na pokretne stvari je poslat zahtev APR-u da se ukine založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 30.05 2017. godine. Zalogu je ukinula („Banka intesa“) za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos 33.000,00 evra, za kupovinu kamiona.



Na pokretne stvari je poslat yahtev APR-u da se ukine založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 07.08 2018. godine Zalogu je ukinula i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 4.788 hiljada dinara za nabavku opreme.

Na potraživanja od Opštine Sokobanja dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na potraživanja i prava po rešenju Agencije za privredne registre . Zalogu je dala banka Poštanska Štedionica AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu od 60.000 hiljada dinara za refinansiranje postojećih kredita preduzeća i izmirenja obaveza prema dobavljačima.

## **25. ODLUKE O ODOBRENJU I USVAJANJ FI/2021.**

Preduzeće je Finansijski Izveštaj za 2021. godinu odobrilo 07.02.2022.godine odlukom broj 481-1/22-02 i do tog datuma su sagledani naknadni događaji.

### **25.1 NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

U skladu sa preporukama Evropskog organa za hartije od vrednosti i tržišta u skladu sa MRS 560- Naknadni događaji i MRS 570 (revidiran)- Načelo stalnosti poslovanja preduzeće obelodanjuje događaje nakon datuma bilansa i sposobnost preduzeća da posluje po principu stalnosti, uticaj koji je pandemija COVID-19 imala na finansijski položaj i kakve će implikacije imati na buduće poslovanje.

Pandemija COVID-19 nije imala prevelik uticaj na mogućnost nastavka poslovanja zbog same činjenice da je Javno Komunalno Preduzeće Napredak javno preduzeće koje obavlja poslove iz oblasti komunalnih delatnosti od posebnog značaja, te je tržište kao takvo zagarantovano. Međutim, epidemija je imala veliki uticaj na prihode, pa samim tim i na finansijsko poslovanje. Činjenica da je Sokobanja naselje čiji se veći deo građana bavi turizmom i da se veći deo privrede oslanja na turizam. U toku pandemije, početkom 2021. godine skraćeno su radili iz poznaih razloga restorani, kafići, hoteli i dugi ugostiteljski objekti.. Pijaca, kao mesto okupljanja većeg broja ljudi drugačije je organsizovana , postovala se distanca između tezgi . U toku godine a početkom turističke sezone, velikom većinom su hoteli krenuli sa radom i to mesec dana kasnije nego što je bilo uobičajeno ranijih godina. Sličan slučaj se desio i sa otvaranjem akva parka,

Pored ovog organizacija tradicionalnih vašara bila je drugačija poštovala se distanca , rastojanje između tezgi, što je sasvim logično uticalo na ukupne prihode preduzeća. Posledice nastanka epidemije virusom COVID-19 su očigledno uticale na finansijsko poslovanje preduzeća kao i na likvidnost istog. Sobzirom na činjenicu da epidemija COVID-19 još uvek traje i da ne možemo sa sigurnošću da potvrdimo do kada će imati uticaj na poslovanje privrede uopšte, možemo sa velikim stepenom sigurnosti tvrditi da će se njen uticaj osećati i u 2022 godini.

## **26 DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bli su sledeći:

JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021

	2021.	2020.
EUR	117,5821	117.5802
USD	103.9262	104,9186

U Sokobanji

Dana .....03 2022. god

Za privredno društvo

Ana Veljković