

Напомене уз финансијски извештај у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица

за 2021. годину

1. Основне информације о Друштву

Јавно предузеће за послове урбанизма Урбанизам Сремска Митровица, ул. Краља Петра Првог број 5 (у даљем тексту - Предузеће) организовано је у облику јавног предизећа Одлуком Скупштине града Сремска Митровица, број 023-55/2016-I, од 26.07.2016. године. Оснивач јавног предузећа је Град Сремска Митровица, улица Светог Димитрија број 13, матични број 08898774.

Матични број Друштва је 21218235. Порески идентификациони број је 109656210.

Е-маил адреса је urbanizamsm@gmail.com. Интернет презентација је на адреси www.urbanizamsm.rs.

Претежна делатност Јавног предузећа је дефинисана у члану 11. Одлуке о оснивању:

7111 – архитектонска делатност.

Поред претежне делатности, Јавно предузеће обавља и Инжењерске делатности и техничко саветовање под шифром 7112.

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/2019) Друштво је у 2020. години било класификовано у микро правно лице, а за 2021. годину класификовано је такође у микро правно лице.

У ревизорском извештају о Финансијском извештају за 2020. годину изражено је реално и објективно финансијско стање у свим материјално значајним аспектима. У 2021. години није мењан ревизор.

2. Оквир за финансијско извештавање и концепт наставка пословања

2.1. Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31. децембра 2021. године буду састављени у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Службени гласник РС", број 89/2020) - у даљем тексту: Правилник и релевантном подзаконском регулативом.

Министар финансија је на основу овлашћења из Закона о рачуноводству донео одговарајућа подзаконска акта која чине саставни део оквира за финансијско извештавање:

- *Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020)* и
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 89/2020).*

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Правилника.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Функционална валута је такође динар.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2021. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2020. годину.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је од свог оснивања остварило у 2016. години негативан резултат, у 2017. и 2018. години позитиван резултат. У 2019. и 2020. резултат пословања је био губитак, али је са позитивним финансијским резултатом у 2021. години предузеће показало опоравак.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Нематеријална улагања и основна средства

Нематеријална улагања и основна средства се почетно исказују по набавној вредности и отписују методом пропорционалног отписивања према њиховом процењеном веку коришћења.

Процењено време коришћења средстава је:

- Рачунарска опрема 5
- Намештај 10 година.

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код ситног инвентара који се калкулативно отписује.

На крају сваког извештајног периода пре обрачуна амортизације за свако материјално значајно средство понаособ се проверава преостали век употребе и процењена резидуална вредност.

Трошкови текућег одржавања се признају као расход периода.

3.2. Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарничко поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

3.3. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у *билансу стања* по набавној вредности.

3.4. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности.

3.5. Примања запослених

а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у *билансу успеха*. Друштво сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у *билансу успеха* у оквиру трошкова зарада.

б) Трошкови пензија и осталих накнада након пензионисања

Сви запослени Друштва део су пензионог плана Републике Србије. Сви доприноси који су обавезни по пензионим плану Владе се воде као трошак у периоду када настану. Друштво, у нормалном току пословања, врши плаћања Републици Србији у име својих запослених. У Друштву не постоји ниједан други пензиони план нити накнаде запосленима након пензионисања и стога нема обавезе у том смислу. Исто тако, Друштво нема обавезу да обезбеђује будуће накнаде садашњим ни бившим запосленима.

3.6. Признавање прихода

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када и у мери у којој је пословни субјект испунио своју обавезу по основу уговора пружањем услуге купцу - пренос је урађен када је купац стекао контролу над том услугом. Пословни субјект у току извештајног периода а обавезно на крају извештајног периода утврђује степен испуњености чињења из уговора са купцем.

4. Појединачна обелодањивања у 000 дин.

4.1. Некретнине, постројења и опрема

У току 2021. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Остала средства	Укупно
Набавна вредност					
1. Стање 01.01.2021. године			176		176
2. Повећања (а + б + в)					
а) Нове набавке куповином					
б) Набавке из пословних комбинација					
ц) Ревалоризација					

Вредности и промене	Земљиште	Грађевине	Опрема	Остала средства	Укупно
3. Смањење					
а) Расходовање					
б) Продажа					
I Станje на дан 31.12.2021. године (1 + 2 - 3)			176		176
Исправка вредности					
1. Станje 01.01.2021. године					
2. Повећања (а + б + в)			98		98
а) Амортизација			98		98
б) Нове набавке куповином					
в) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
г) Ревалоризација					
3. Смањење (а + б)					
а) Расходовање					
б) Продажа					
II Станje на дан 31.12.2021. године (1 + 2 - 3)			98		98
III Садашња вредност на дан 31.12.2021. године (I - II)			78		78
IV Садашња вредност на дан 31.12.2020. године¹			176		176

Предузеће у 2021. години није променило стопе за обрачун амортизације опреме.

4.2. Краткорочна потраживања и пласмани

Предузеће на датуме биланса има следећа краткорочна потраживања и пласмане:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2020.година
1.	Потраживања од купаца	1136	303
2.	Краткорочни финансијски пласмани		
3.	Осталакраткорочна потраживања	129	78

¹ Мисли се на претходни извештајни период.

4.	Укупно	1265	381
5.	Исправка потраживања		303
6.	Свега	1265	78

Табела: Промене на рачунима исправке вредности

	2021. година	2020. година
I. Стање на дан 01.01.	303	318
1. Исправка вредности у току године		52
2. Укидање индиректног отписа		67
3. Искњижавање		
4. Курсне разлике		
II. Стање на дан 31.12.	303	303
Врста обезбеђења		
Износ покривености		

Дана 31.10.2021. године Предузеће је послало 20 извода отворених ставки (сви купци су правна лица). Вредност потраживања које је послато на усаглашавање износи 1.144.677,26 дин. Потврђено је 10 извода отворених ставки у укупном износу од 841.140,00 дин.

Број неусаглашених потраживања је 10, а њихов износ је 303.537,26, што чини 26,52% у односу на укупан износ потраживања. Сва неусаглашена потраживања су и отписана потраживања у току 2019. и 2020. године.

4.3. Готовина и готовински еквиваленти

Предузеће на датуме биланса има следеће стање готовине:

Ред. бр.	Врста средства	2021. година	2020. година
1.	Благајна		
2.	Девизна благајна		
3.	Текући (пословни) рачуни	1305	180
4.	Девизни рачун		
Укупно		1305	180

4.4. Основни капитал и откупљени сопствени капитал

На датуме биланса основни капитал је био:

	Вредност
На дан 31.12.2020. год.	300
На дан 31.12.2021. год.	300
Повећање/смањење	0,00

	Вредност
Нераспоређена добит ранијих година	236
Нераспоређена добит текиће године	988
Губитак ранијих година	4453
Губитак текуће године	
Губитак изнад висине капитала	2929

4.5. Краткорочне обавезе

Стање и промене краткорочних обавеза су били:

Врста обавезе	Износ на почетку периода	Обавезе настале у току године	Измирене обавезе	Пренос са дугорочних обавеза	Курсне разлике	Стање на крају периода
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2021. година ²						
Краткорочне финансијске обавезе						
Обавезе из пословања	838	3692	3576			954
Остале краткорочне обавезе	3513	41816	40706			4623
Стање на дан 31.12.2021. године	4351	45508	44282			5577
2020. година ³						
Краткорочне финансијске обавезе						

² Мисли се на текући извештајни период.

³ Мисли се на претходни извештајни период.

Обавезе из пословања	1174	3519	3855			838
Остале краткорочне обавезе	2910	37974	37371			3513
Стање на дан 31.12.2020. године	4084	41493	41226			4351

4.6. Пословни приходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће приходе:

Ред. бр.	Врста прихода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од продаје производа и услуга	33331	28053
2.	Приходи од продаје робе		
3.	Промена вредности залиха учинака		
4.	Приходи од закупа		
Укупно		33331	28053

4.7. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће пословне расходе:

Ред. бр.	Врста расхода ⁴	2021. година	2020. година
1.	Набавна вредност продате робе		
2.	Трошкови материјала за израду	655	490
3.	Трошкови горива	896	758
4.	Трошкови резервних делова	82	26
5.	Трошкови ситног инвентара	9	
6.	Трошкови зарада		
7.	Трошкови накнада зарада и остали лични расходи	28675	27018
8.	Трошкови амортизације	98	98
9.	Трошкови резервисања		
10.	Трошкови транспорта	412	414
11.	Трошкови одржавања	72	80
12.	Трошкови рекламе и пропаганде	63	42
13.	Остали материјални трошкови	394	301
14.	Нематеријални трошкови	979	1272
Укупно		32335	30498

⁴ Из табеле искључити расходе који нису материјално значајни.

4.8. Финансијски приходи и расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће финансијске приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода и расхода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од камата		
2.	Позитивне курсне разлике		
3.	Приходи по основу дивиденди		
Укупно финансијски приходи			
4.	Расходи камата	8	7
5.	Негативне курсне разлике		
Укупно финансијски расходи			
		8	7

4.9. Остали пословни приходи и расходи

Друштво је у извештајним периодима остварило следеће остале приходе и расходе:

Ред. бр.	Врста прихода и расхода	2021. година	2020. година
1.	Приходи од продаје сталних средстава		
2.	Остали пословни приходи		68
Укупно остали пословни приходи			68
3.	Расходи по основу казни		
4.	Губици по основу обезвређења сталних средстава		
5.	Остали пословни расходи		
Укупно остали пословни расходи			

5. Остале обелодањивања

- Предузеће у 2021. Години није тужилац, односно оштећени у било каквом спору пред надлежним судовима Републике Србије.
- Друштво нема преузетих, нити идентификованих потенцијалних обавеза.

6. Догађаји након датума биланса

Финансијски извештај је одобрен за обелодањивање од стране Надзорног одбора дана 02.03.2022.године, на 52.седници Надзорног одбора Јавног предузећа за послове урбанизма Урбанизам Сремска Митровица.

До дана одобравања Финансијског извештаја за 2021.годину, предузеће је обављало своју редовну активност на уобичајен начин. Наплата и плаћања се одвијају уобичајеним током, нема намере обустављања пословања.

Није било догађаја после извештајног периода који би захтевали додатна обелодањивања, нити корекције у Финансијском извештају за 2021.годину.

У Сремској Митровици, дана 02.03.2022.

