



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПОЖАРЕВАЦ

Бр.

01-592712

30. VI 2021

ПОЖАРЕВАЦ

**ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
ПОЖАРЕВАЦ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2020. године*

Београд, 2021. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

11000 Београд, Страхинића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Пожаревац** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2020. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2020. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Наглашавање питања

У оквиру АОП-а 0406, на дан 31. децембар 2020. године, Предузеће је исказало основни капитал у износу од 688.242 хиљада динара. Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Наше мишљење није модификовано по наведеним питањима.

Друга питања

Финансијски извештаји Предузећа, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 04. августа 2020. године изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

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



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Предузећа;
- вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство;



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности;
- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

Београд, 29. јун 2021. године

Лиценцирани, овлашћени ревизор


Ненад Јовић


Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223810

Шифра делатности 3600

ПИБ 100438433

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, Др Воје Дулића 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		583615	582315	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	13.	72235	68901	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	13.	538	993	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	13.	56398	55305	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		1320		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	17.1	14029	10593	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	14.	510521	514529	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		7520		
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	14.	216696	216714	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	14.	254461	223034	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	14.	16070	55966	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	17.2	5774	16815	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осн: 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	15.	859	885	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	15.	859	885	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за прилику по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	в. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		269939	264945	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	16.	28511	34817	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	16.	28456	34438	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	17.3	55	379	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		68746	66275	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	18.	68746	66127	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	18.		148	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	19.	20834	32919	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	20.	60000	75000	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	20.	60000	75000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	21.	88414	62948	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	22.	1329	1236	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	23.	2106	1750	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		853554	649260	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	14.	419153	339377	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		693923	660968	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	25.1.	688242	694387	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	25.1.	688242	694387	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	25.2.		2085	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	35.	3462	2592	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	25.3.	48347	20815	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	25.3.	45817	20815	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	25.3.	2530		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	25.3.	39204	53727	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	25.3.	39204		
351	2. Губитак текуће године	0423	25.3.		53727	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		39249	40194	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	35.	39249	37722	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35.	36927	38948	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	35.	2320	1774	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	26.	0	2472	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужан од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	27.		2472	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	24.	9300	973	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		111082	147125	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	27.	2653	3410	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Пометно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0446				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	27.	2653	3410	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	28.	6712	3147	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	29.	21511	23457	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	29.	21346	18961	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	29.	165	4496	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	30.	18609	16529	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	31.		551	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	32.	830	367	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33.	60767	99664	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ъ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		85354	949260	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		419153	339327	

у _____
 дана 28.06.21. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223810

Шифра делатности 3600

ПИБ 100438433

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, Др Воје Дулића 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		424721	401973
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.	394336	369382
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.	394336	369382
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.	30385	32591
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ				
50 до 55, 62 и 63	(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		420666	382252
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7.	40109	42812
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.	65663	61198
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8.	209931	174081
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9.	24023	19364
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14.	32031	24711
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	35.	4654	3365
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	10.	44455	46601
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		3855	19721
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	11.	6979	8584
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	11.	6978	6514
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	11.	1	40
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	11.	204	213
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	11.	204	213
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЉУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		6775	6341
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	12.1.	17828	28804
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	12.2.	28218	99088
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	12.1.	5345	2088
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	12.2.	3352	10640
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2233	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			51774
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			6
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		46	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2187	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			51768
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	24.		
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	24.	343	1959
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2530	
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			53727
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана <u>28.03.2011</u> године					



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223810

Шифра делатности 3600

ПИБ 100438433

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, Др Воје Дулића 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		2530	
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				53727
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		202	
	б) губици	2006	35.	1072	2592
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		870	2592
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		870	2592
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1660	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			56219
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана 28.06.2021 године



Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223810

Шифра делатности 3600

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ

ПИБ 100438433

Седиште Пожаревац, Др Воје Дулића 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	433125	396728
1. Продаја и примљени аванси	3002	429194	396037
2. Примљене камате из пословних активности	3003	89	187
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3842	2504
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	429698	385233
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	211320	195690
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	211862	170600
3. Плаћене камате	3008	161	202
4. Порез на добитак	3009	562	973
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5793	17768
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	3427	13495
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	66924	81278
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	65445	82582
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1479	1696
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	58118	247058
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	58118	222058
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		25000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	8806	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		162780

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	16475	153685
1. Увећање основног капитала	3026	16475	153685
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	3242	6285
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	3242	5466
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	13233	147400
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	516524	636691
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	491058	638576
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	25466	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		1885
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	62948	64833
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	68414	62948

у _____
 дана 28.06.2021. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223810

Шифра делатности 3600

ПИБ 100438433

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ

Седиште Пожаревац, Др Воје Дулића 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	489602	4020		4038	2085	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	489602	4024		4042	2085	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	204785	4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	694387	4028		4046	2085	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	694387	4032		4050	2085	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	30218	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	24073	4034		4052	2085
	Станье на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	688242	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	54092	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	100540
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059	54092	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	100540
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	53727	4079		4097	91577
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	54092	4080		4098	11852
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063	53727	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	20815
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067	53727	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	20815

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4059	43860	4087		4105	-40303
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	59403	4088		4106	67835
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	39204	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	48347

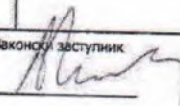
Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133	2592	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	2592	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	2592	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	1072	4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	202	4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	3462	4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу мностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хешинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4218			538135	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			538135	
4	Промене у претходној години _____					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			660956	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 5а - 6б) ≥ 0	4229		4241		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			660958	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			4252
у _____					
дана <u>28.06.21</u> године					Законски заступник 



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ »ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА« ПОЖАРЕВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво ЈКП "Водовод и канализација" Пожаревац је јавно комунално предузеће. Друштво је основано 4.12.1998. године Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа Водовод и канализација бр.06-29/98-01/126 Скупштине општине Пожаревац.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 27774/2005 дана 30.6.2005. године у Регистру привредних субјеката регистровано је превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Оснивач друштва је: СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ПОЖАРЕВАЦ
Матични број: 17223810, ПИБ : 100438433, Седиште: Дринска 2, Пожаревац, Србија.

Претежна делатност друштва је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Поред претежне делатности, друштво обавља и следеће делатности:

- 3700 – уклањање отпадних вода
- 4100 – изградња зграда
- 4200 – изградња осталих грађевина
- 4300 – специјализовани грађевински радови
- 7100 – архитектонске и инжењерске делатности; инжењерско испитивање и анализа.

Управљање у ЈКП "Водовод и канализација" је организовано као једнодомно.

Органи друштва су:

- Надзорни одбор
- Директор.

Законски заступник друштва је Александар Димитријевић.

На крају 2019. године друштво је имало 167 запослених радника.

На крају 2020. године друштво је имало 160 запослених радника.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС бр. 62/13) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији. Сагласно Закону о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, при чему се под професионалном регулативом подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и тумачења која су саставни део стандарда, односно текст МРС и МСФИ, који је у примени, а не укључује основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски материјал.

Измене постојећих МРС и превод нових МСФИ, као и тумачења која су саставни део стандарда издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење МСФИ, су званично усвојени након одлуке Министра финансија бр. 401-00-4980/2019-16 и објављени у Службеном гласнику РС 92/2019. Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о

садржини и форми образаца финансијског извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике са накнадним изменама и допунама укључујући измене и допуне објављене у Службеном гласнику РС број 95/2014. Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном потпуном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 Презентација финансијских извештаја у погледу начина приказивања одређених билансних позиција.

С обзиром на напред изнето, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ и не могу се сматрати финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ и МРС.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје друштва за 2020. годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута друштва. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Такође се захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 2.2.

Ове финансијске извештаје одобрио је **Александар Димитријевић**, законски заступник привредног друштва, дана 28.6.2021.

Ревизију финансијских извештаја за 2020. годину извршило је Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге "Аудитор" доо.

2.2 . Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних

претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

Напомена 3.6 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
Напомена 3.6 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
Напомена 3.12 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
Напомена 35 (а) – Резервисања по основу судских спорова,
Напомена 3.14 – Отпремнине за пензије и остале накнаде запосленима

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке чине појединачни финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2019. припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике дате у наставку друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања ("going concern")

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" концептом), који подразумева да ће друштво наставити да послује у догледној будућности.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

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

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

<u>Валута</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
CHF	108,4388	108,4004
USD	95,6637	104,9186
EUR	<u>117,5802</u>	<u>117,5928</u>

3.3 . Финансијски инструменти

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и осталих потраживања. Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за која постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања, када се класификују као краткорочна средства.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства која се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је

мишљења да услед природе пословања друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси надзорни одбор друштва.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе друштва, да је потраживање у књигама друштва отписано као ненаплативо и да друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси надзорни одбор друштва.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.4. Уписан а неуплаћен капитал

Према одредбама члана 4. Правилника о контном оквиру као Уписани неуплаћени капитал исказују се износи уписаних а неуплаћених акција или уписаних а неуплаћених удела.

Неуплаћени уписани капитал се почетно вреднује по номиналном (уписаном) износу. У случају када се капитал уписује у иностраној валути врши се прерачун по званичном средњем курсу односне валуте на дан уписивања.

Накнадно вредновање се врши по номиналном (уписаном) износу, коригованом за:

- износе ревалоризације, уколико је она предвиђена уговором о оснивању и
- промене курса стране валуте, уколико је капитал уписан у иностраној валути.

3.5. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гудвил, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријалну имовину се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална имовина се амортизује путем пропорционалне методе у року од десет година, уз коришћење амортизационе стопе од 10%.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим изнонима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се

обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене годишње стопе амортизације су :

Средство	Процењени век трајања у годинама	Стопа %
Грађевински објекти	77г-29г	1,3%-3,5%
Производна опрема	20г-6г	5%-16,60%
Путничка возила	6,5г	15,50%
Компјутерска опрема	5г	20%
Канцеларијска опрема	9г	11%

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора: Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Предузеће је формирало четири амортизационе групе нематеријалне имовине. Групе су приказане у следећој табели:

Ред. бр.	Назив групе	Процењени век трајања у годинама	Стопа %
1.	Техничка документација која се бави питањима водоснабдевања, осим техничке документације везане за постројење реверсне осмозе	40	2,5%
2.	Техничка документација која се бави питањима пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода	40	2,5%
3.	Техничка документација везана за постројење реверсне осмозе	25	4%
4.	Остала нематеријална имовина	10	10%

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда или део земљишта или зграде) коју друштво као власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради: а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања, уколико је инвестициона некретнина изграђена у сопственој делатности. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Ако се накнадно мерење, после набавке, врши по методу поштене вредности тада се не врши обрачун амортизације инвестиционих некретнина.

3.8. Биолошка средства

Биолошка средства јесу живе животиње и биљке, која се као део сталних средстава разликује од осталих средстава јер има способност биолошке трансформације који има за

результат раст, односно повећање количине или производњу пољопривредног производа. Биолошке трансформације имају за резултат више врста физичких промена, као што су раст, дегенерација, производња и размножавање, од којих се свака може уочити и измерити.

Биолошка средства у процесу пословања улазе целокупном вредношћу, али се у једном пословном циклусу не троше, већ се њихова вредност услед физичког и моралног рабаћења смањује, али до краја века трајања задржава свој облик.

Биолошка средства се процењују приликом прибављања и почетног признавања по тржишној вредности умањеној за трошкове продаје.

Смањена вредност биолошких средстава на основу процењивања по тржишној вредности исказују се на позицији расхода, а повећана вредност на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

Уколико се утврди да на датум билансирања није могуће утврдити поштenu вредност биолошких средстава тада се она исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

3.9. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у капитал других правних лица (банака, осигуравајућих друштава, акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу), која су дугорочног карактера и нису прибављена с намером да се продају у блиској будућности. Такође у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити дати радницима, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Према методи учешћа, улагање се прво исказује по набавној вредности, а исказана вредност се повећава или смањује тако да се призна удео улагача у добитку или губитку корисника улагања након дана стицања.

Корекције исказаног износа врше се и због промена у инвеститоровом пропорционалном интересу, у корист улагања која су настала услед промена у капиталу корисника улагања а које нису биле укључене у биланс успеха. Такве промене укључују промене настале из ревалоризације некретнина, постројења, опреме и инвестиција, из разлика превођења страних валута и из усклађивања разлика произашлих из пословних комбинација.

3.10. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, уколико је она нижа од нето продајне цене. Нето продајна цена утврђује се на основу продајне цене производа на дан билансирања, умањена за укалкулисану добит и рабате и

сразмеран део трошкова продаје који су укалкулисани у продајну цену. Нето продајна цена за недовршене производе умањује се још и за степен незавршености производа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе се отписују увек када има стварних и документованих смањења њихових вредности по било ком основу и независно од протока времена.

Алат и инвентар чији је процењени век употребе до годину дана, односно који се отписује једнократно стављањем у употребу, сматра се залихама. Вредност алата, инвентара и ауто-гума у целини се књижи на терет расхода стављањем у употребу.

3.11. Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји представљају специфичан облик обртне имовине, која се рачуноводствено обухвата у складу са МСФИ 5 и представљају средства која су иницијално (приликом набавке) класификована као стална, али се након доношења одлуке о продаји рекласификују као обртна имовина.

Стално средство признаје се као стално средство намењено продаји, ако ентитет очекује да ће његову књиговодствену вредност повратити продајом, а не наставком коришћења за обављање делатности. Да би средство могло да се класификује као средство намењено продаји, потребно је да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању и да његова продаја буде врло вероватна.

Стална средства намењена продаји вреднују се по нижој вредности од:

- књиговодствене (садашње) вредности
- фер вредности умањене за трошкове продаје.

Разлика између евентуално више књиговодствене вредности и ниже фер вредности признаје се као расход периода по основу обезвређења.

3.12. Потраживања

Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције (промтти курс). Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем закључном курсу Народне банке Србије, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Трајни - директан отпис потраживања врши се за сва потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поступка, наступа застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног судског акта, као и у другим случајевима када друштво поседује веродостојан доказ.

Исправка вредности потраживања-индиректан отпис врши се за спорна потраживања чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Према пореским прописима исправка вредности се не признаје за потраживања од дужника којима друштво истовремено дугује.

Износ исправке вредности - индиректан отпис, односно трајног – директног отписа утврђује се на предлог комисије за попис одлуком надзорног одбора друштва.

3.13. Лизинг

По основу уговора о лизингу друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп возила углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга. Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

3.14. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених- порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожаревца (Сл. гласник РС 69/2015), друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 3 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, друштво на бази Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожаревца (Сл. гласник РС 69/2015), доноси одлуку и исплаћује јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година стажа у предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда врши се у моменту исплате.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2020. године.

3.15. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.16. Капитал

Капитал друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, резерве, и акумулирани резултат. Капитал друштва образован је из уложених средстава оснивача друштва у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал друштва.

3.17. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања.

Дугорочне обавезе су обавезе према матичним и зависним правним лицима, обавезе према осталим повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе.

Краткорочне финансијске обавезе су краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица, краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица, краткорочни кредити у земљи, краткорочни кредити у иностранству, део дугорочних кредита који доспева до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе.

Обавезе из пословања су примљени аванси, депозити и кауције, добављачи матична и зависна правна лица, добављачи остала повезана правна лица, добављачи у земљи, добављачи у иностранству и остале обавезе из пословања, као и остале краткорочне обавезе.

3.18. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине.

3.19. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основи камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камата обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основи продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основи директних отписа потраживања, расходи по основи обезвређења имовине.

3.20. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основи пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне

привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Фактори финансијског ризика

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- тржишним ризицима,
- ризику ликвидности,
- кредитном ризику.

Управљање ризицима у друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање друштва сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља руководство друштва у склопу политика одобрених од стране надзорног одбора. Руководство друштва идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика.

Управљање ризицима у друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом друштва.

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева друштва, а у складу са пословном стратегијом друштва.

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према друштву, користе се искључења корисника, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембар 2020. године друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 88.414 хиљада (31. децембар 2019. године: РСД 62.948 хиљаде).

4.4. Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица. Циљ управљања капиталом је да друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а оснивачу обезбеди учешће у добити.

Да би очувало, односно кориговало структуру капитала, друштво може да размотри следеће опције: корекција исплате дела добити оснивачу или продаја средстава како би се смањила дуговања. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав. правним лицима на домаћем тржишту		

Приходи од продаје производа и услуга мат. и зав. правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	394.336	369.382
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно:	394.336	369.382

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту чине приходи од основне делатности – воде 285.317 хиљада динара; приходи од основне делатности- канализација 84.230 хиљада динара и приходи од допунске делатности-специфични радови нискоградње и услуге трећим лицима 24.789 хиљада динара.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Приходи од субвенција	15.792	29.998
Приходи по основу условљених донација (одложени приходи)	14.593	2.593
Укупно:	30.385	32.591

Приходи по основу условљених донација представљају укидања одложених прихода са рачуна 495- Одложени приходи и примљене донације, у складу са МРС 20 и осталим релевантним МРС. Стављањем у употребу основних средстава за које је примљена донација и настанком трошка амортизације повезаним са тим давањима, у обрачунском периоду врши се укидање дела одложеног прихода, уз истовремено признавање прихода по основу условљених донација. Ови приходи се признају до отписа вредности средства, односно вредности примљене донације.

Приходи од субвенција су добијени из буџета града Пожаревца за набавку и замену водомера са циљем побољшања квалитета читавања потрошње воде и смањење губитака у мрежи.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	25.059	33.500
Трошкови осталог материјала	5.439	5.405
Трошкови горива и енергије	65.663	61.198
Трошкови резервних делова	5.388	4.576
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.223	4.331
Укупно:	105.772	109.010

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада	149.458	128.148
Трошкови пореза и доприноса на зараде	24.885	21.900
Трошкови накнада по уговору о делу	385	237
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	8.894	7.267
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	10.398	
Трошкови накнада надзорног одбора	1.283	1.264
Остали лични расходи и накнаде	14.628	15.265
Укупно:	209.931	174.081

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора се односе на трошкове закупнине пословног простора у коме се налази седиште предузећа, зато што је закуподавац физичко лице. Уговор о закупу је закључен у јуну 2020. године. Трошкови зарада су увећани услед престанка важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	3.492	3.170
Трошкови услуга одржавања	11.760	8.151
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	270	173
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	8.501	8.470
Укупно:	24.023	19.964

Трошкови услуга одржавања обухватају одржавање пумпних агрегата, електроопреме за пумпна постројења, одржавање возила и слично.

Трошкови осталих услуга обухватају трошкове враћања јавних површина у првобитно стање (3.661 хиљаду) и трошкове прегледа здравствене исправности воде (4.840 хиљада динара).

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	34.292	32.802
Трошкови репрезентације	1.162	1.840
Трошкови премија осигурања	4.028	3.141

Трошкови платног промета	959	1.043
Трошкови чланарина	435	482
Трошкови пореза	2.318	1.271
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	1.261	6.022
Укупно:	44.455	46.601

Трошкови непроизводних услуга обухватају трошкове адвокатских услуга (1.410 хиљада динара), трошкове здравствених услуга (473 хиљаде динара), трошкове стручног образовања (405 хиљада динара), трошкове интелектуалних услуга, који се односе на израду пројектне документације и одржавање програмских пакета (7.351 хиљаду динара), трошкове техничког прегледа возила (440 хиљада динара); трошкове ревизије (360 хиљада динара) и остале трошкове непроизводних услуга- обезбеђење објеката, одржавање хигијене и др. (23.853 хиљада динара).

Остале нематеријалне трошкове чине судски трошкови и таксе и трошкови стручне литературе.

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
Финансијски приходи:	6.979	6.554
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	6.978	6.514
- Приходи од позитивних курсних разлика	1	40
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи		
Финансијски расходи:	204	213
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	204	213
- Расходи од негативних курсних разлика		
- Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски расходи		
ФИНАНСИЈСКИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	6.775	6.341

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

12.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
I. Остали приходи	5.345	2.088

- Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добици од продаје биолошких средстава		
- Добици од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добици од продаје материјала		
- Вишкови	19	13
- Наплаћена отписана потраживања		
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Приходи од смањења обавеза	1.078	151
- Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.088	
- Остали непоменути приходи	3.160	1.924
II. Приходи од усклађивања вредности имовине	17.828	28.804
- Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
- Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
- Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
- Приходи од усклађивања вредности дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		
- Приходи од усклађивања вредности залиха		
- Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	17.828	28.804
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
III. Укупно остали приходи (I + II)	23.173	30.892

12.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2020.	2019.
IV. Остали расходи:	3.147	10.640
- Губици од расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	191	199
- Губици од расходовања и продаје биолошких средстава		
- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мањкови		995
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Расходи од директних отписа потраживања	1.013	4.005
- Расходи од расходовања залиха материјала и робе	1.145	3.307
- Остали непоменути расходи	798	2.134
V. Расходи од обезвређења имовине	28.423	98.088
- Обезвређење биолошких средстава		
- Обезвређење нематеријалних улагања		
- Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
- Обезвређење дугорочних финанс. пласмана и ХОВ расположивих за продају		

- Обезвређење залиха материјала и робе	205	
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	28.218	98.058
- Обезвређење остале имовине		30
VI. Укупно остали расходи (IV + V)	31.570	108.728
VII. ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III + VI)	(8.397)	(77.836)

13. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Софтвери и остала немат. имов.	Дати аванси	Нематеријална имов. у припр.	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1. јануара 2019.	18.210	6.240		24.450
Повећања у току године	59.083	18.532		77.615
Отуђења и расходовања				
Преноси		12.179		12.179
Остало				
Стање на 31. децембра 2019.	77.293	12.593		89.886
Повећања у току године	0	1.436	1.320	2.756
Отуђења и расходовања				
Преноси				
Остало				
Стање на 31. децембра 2020.	77.293	14.029	1.320	92.642
Акумулирана исправка вредности				
Стање 1. јануара 2019.	16.759			16.759
Амортизација за текућу годину	4.226			4.226
Отуђења и расходовања				
Смањење услед процене корисног века	2.590			
Стање на 31. децембра 2019.	20.985			20.985
Амортизација за текућу годину	2.006			2.006
Отуђења и расходовања				
Смањење услед процене корисног века	2.584			2.584
Стање на 31. децембра 2020.	20.407			20.407
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019. године	56.308	12.593		68.901
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020. године	56.886	14.029	1.320	72.235

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО) су дате у наредној табели:

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвест. некретнин е	Некрет, постр. и опрема у прип.	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 1. јануар 2019.		244.011	339.873		65.643	30.361	679.888
Повећања у току године		73.762	130.882		30.774	57.705	293.123
Отуђења и расходовања		409	10.289		40.451		51.149
Преноси						71.251	71.251
Стање на дан 31. децембар 2019.		317.364	460.466		55.966	16.815	850.611
Повећања у току године	7.520	5.719	10.285		53.651	3.391	80.566
Отуђења и расходовања			4.552		93.547		98.099
Преноси		(1.600)				(14.432)	(16.032)
Стање на дан 31. децембар 2020.	7.520	321.483	466.199		16.070	5.774	817.046
Акумулир. исправка вредности							
Стање 1. јануар 2019.		90.158	229.815				319.973
Амортизација за текућу годину		8.901	17.708				26.609
Отуђења и расходовања		409	10.090				10.499
Преноси							
Стање на дан 31. децембар 2019.		98.650	237.433				336.083
Амортизација за текућу годину		7.078	22.947				30.025
Отуђења и расходовања		0	4.361				4.361
Преноси		(378)	378				0
Смањење услед процене корисног века		563	54.659				55.222
Стање на дан 31. децембар 2020.		104.787	201.738				306.525
Садашња вредност на дан							
31. децембар 2019. године		218.714	223.033		55.966	16.815	514.528
31. децембар 2020. године	7.520	216.696	264.461		16.070	5.774	510.521

На дан 31. децембра 2020. године друштво нема некретнине, постројења и опреме над којима је успостављена хипотека као средство обезбеђења отплате кредита.

Чланом 72. став 7 Закона о јавној својини (Сл. гласник РС, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016- др. закон и 108/2016) прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа. Комуналну мрежу ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац чине водоводна, фекална и кишна канализациона мрежа, која се налази у власништву оснивача, а предузеће је евидентира на групама рачуна 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива. Укупна вредност основних средстава која спадају у комуналну мрежу на дан 31.12.2020. била је 417.445 хиљада динара. Осим комуналне

мреже, предузеће као ванбилансну имовину води и замењене водомере у складишту, који ће се репарирати и поново користити, укупне вредности 1.708 хиљада динара.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Вредности дугорочних финансијских пласмана, на дан израде биланса, чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу придруж. пр. лица у зај. под.		
Учешћа у капиталу осталих пр. лица и друге ХОВ за расположиве за продају		
Дугорочни пласм. мат. и зав. пр. лицима		
Дугорочни пласм. осталим пов. пр. лицима		
Дугорочни пласмани у земљи		
Дугорочни пласмани у иностранству		
ХОВ које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани	859	885
Стање на дан 31. децембра	859	885

* Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају конто 048, који се односи на потраживања од једног запосленог за откуп стана.

16. ЗАЛИХЕ

Вредности залиха и датих аванса, на дан израде биланса, чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Залихе материјала	57.697	53.402
- Исправка вредности залиха материјала	29.241	18.964
Недовршена производња и услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Плаћени аванси	2.860	2.859
- Исправка вредности датих аванса	2.805	2.480
Стање на дан 31. децембра	28.511	34.817

17. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ АВАНСЕ У ЗЕМЉИ

17.1. ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНУ ИМОВИНУ

Назив добављача	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	
Инжењеринг Балби	3.000	
АГ УНС Архитектонско грађевински институт доо Нови Сад	11.029	
Стање на дан 31. децембра	14.029	

17.2. ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА ЗА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМУ

У хиљадама РСД

Назив добављача	31.12.2020.
Машинокоп Шабац	3.391
„Bauwesen“ доо Лазаревац	2.383
Стање на дан 31. децембра	5.774

17.3. ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ДАТИХ АВАНСА ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

У хиљадама РСД

Назив добављача	31.12.2020.
Гео инжењеринг	756
„ICSE“ доо Београд	235
Биро за канцеларијске послове Стефановић	230
МГ Партнерс	124
Остали дати аванси	1.515
Укупно дати аванси	2.860
- Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	2.805
Стање на дан 31. децембра	55

На дан 31.12.2020. износ индиректно отписаних датих аванса био је 2.805 хиљада динара.

18. ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ

Потраживања од продаје, на дан израде биланса, износе 68.746 хиљада динара, а чине их:

У хиљадама РСД

	31.12.2020.	31.12.2019.
Купци у земљи – мат. и зав. правна лица		
Купци у иностранству – мат. и зав. правна лица		
Купци у земљи – остала повезана правна лица		
Купци у иностранству – остала пов. правна лица		
Купци у земљи	285.631	131.456
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје	0	146.507
Укупно потраживања по основу продаје	285.631	277.963
- Исправка вредности потраживања по основу продаје	216.885	211.688
Стање на дан 31. децембра	68.746	66.275

Остала потраживања по основу продаје чине утужена (спорна) потраживања која су током 2020. прекњижена са конта 206 на аналитичке рачуне у оквиру конта 204.

19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга краткорочна потраживања, на дан израде биланса, износе 20.834 хиљада динара, а чине их:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Потраживања за камату и дивиденде	9.835	14
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања од запослених	2.178	2.195
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.474	912
Потраживања по основу више плаћеног пореза на додатну вредност	13.056	18.947
Потраживања за више плаћену накнаду за захваћену и испуштену воду		597
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	566	
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	284	284
Укупно друга потраживања	27.393	22.949
- Исправка вредности других потраживања	6.559	30
Стање на дан 31. децембра	20.834	22.919

Исправка вредности других потраживања се односи на потраживања за затезну камату од физичких и правних лица (6.227 хиљада), потраживања од запослених (48 хиљада) и осталих краткорочних потраживања (284 хиљаде динара).

20. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан израде биланса остали краткорочни финансијски пласмани износили су 60.000 хиљада динара, а чинили су их:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Орочена средства АИК банка	0	75.000
Орочена средства Директна банка	60.000	0
Стање на дан 31. децембра	60.000	75.000

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовинске еквиваленте и готовину чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
ХОВ – готовински еквиваленти	23	44
Текући рачун	88.388	62.904
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	3	
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено		
Стање на дан 31. децембра	88.414	62.948

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Потраживање за порез на додату вредност на дан израде биланса, износи 1.328 хиљада динара.

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
ПДВ по општој стопи који се признаје као претходни у наредном пореском периоду	1.328	1.236
Потраживања за више плаћен ПДВ		
Стање на дан 31. децембра	1.328	1.236

23. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан израде биланса, износе 2.106 хиљада динара, а чине их:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Унапред плаћени трошкови	2.106	1.751
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала АВР		
Стање на дан 31. децембра	2.106	1.751

Унапред плаћени трошкови обухватају трошкове разграничења осигурања имовине и лица (1.984 хиљаде динара) и унапред плаћене трошкове стручне литературе (122 хиљаде).

24. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	31.12.2020.	31.12.2019.
Порески расход периода	0	0
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(343)	1.959
Укупни порески расходи	(343)	1.959

(б) Одложена пореска средства/обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 9.300 хиљада динара настале су као последица разлике између пореске основнице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања. Обрачун одложених пореских средства/обавеза је приказан у следећој табели:

2020.

2019.

	Одложена пореска сред.	Одложена порес.обавеза	Одложена пореска сред.	Одложена пореска обавеза
Разлика пореске и књиговодствене садашње вредности средстава		9.549		2.985
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	147		1.027	
Резервисања за судске спорове	82			
Обезвређење залиха материјала	20			
Неискоришћени порески кредити				
<u>Остало</u>				
Одложена пореска обавеза, нето		9.300		1.959

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити.

25. КАПИТАЛ

25.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на позицији основни капитал, на дан израде биланса, исказало износ од 688.242 хиљада динара. Структуру основног капитала чини:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	688.242	694.387
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
Стање на дан 31. децембра	688.242	694.387

Повећање основног капитала извршено је на основу примљених капиталних субвенција од оснивача града Пожаревца.

25.2. ЗАКОНСКЕ, СТАТУТАРНЕ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ

Друштво је током 2020. године целокупни износ од 2.085 хиљада динара на позицији законских, статутарних и других резерви искористило за покриће губитка ранијих година.

25.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак ранијих година, на дан израде биланса, исказало износ од 45.817 хиљада динара. У текућој години друштво је исказало добитак

од 2.530 хиљада динара. Нераспоређени добитак ранијих година повећао се у 2020. доношењем одлука о процени вредности земљишта испод објеката предузећа, као и корисног века основних средстава која су била потпуно амортизована, а и даље се користе. Губитак ранијих година се смањило због доношења одлуке о покрићу дела губитка нераспоређеним добитком ранијих година.

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Нераспоређени добитак	48.347	20.815
- Нераспоређени добитак ранијих година	45.817	20.815
- Нераспоређени добитак текуће године	2.530	
Губитак	39.204	53.727
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	39.204	53.727

26. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво није исказало дугорочне обавезе на дан израде биланса.

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зав. прав. лицима		
Обавезе према осталим повез. прав. лицима		
Обавезе према емитованим ХОВ преко годину дана		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу финансијског лизинга	0	2.472
Остале дугорочне обавезе		
Стање на дан 31. децембра	0	2.472

27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године чине обавезе по основу финансијског лизинга:

	у хиљадама РСД
	31.12.2020.
Обавезе за Порше лизинг 12710	978
Обавезе за Порше лизинг 12709	747
Обавезе за Порше лизинг 12711	747
Укупно	2.472

Остале краткорочне финансијске обавезе износе 181 хиљаду динара.

28. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

28.1. ОБАВЕЗЕ ЗА ПРИМЉЕНЕ АВАНСЕ У ЗЕМЉИ

Примљени аванси и више наплаћена потраживања од купаца по издатим рачунима за воду и остале услуге, са стањем на дан израде биланса, износе 6.712 хиљада динара, а чине их:

Назив купца	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	
Примљени аванси од физичких лица	1.018	
ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца	650	
Маркет - паркет	160	
Остали примљени аванси од правних лица	29	
Више наплаћена потраживања од купаца физичких лица	4.205	
Више наплаћена потраживања од купаца правних лица	650	
Укупно	6.712	

Примљени аванси од физичких лица се односе на израду водоводних и канализационих прикључака.

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања на датум израде биланса износе 21.511 хиљада динара, а чине их:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Добављачи -матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи-мат. и зав. правна лица у иностранству		
Добављачи -остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи -остала пов. правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	21.346	18.961
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	165	4.496
Стање на дан 31. децембра	21.511	23.457

Остале обавезе из пословања су 165 хиљада динара, а састоје се од:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе према купцима физичким лицима по основу више плаћених рачуна	0	3.920
Обавезе према купцима правним лицима по основу више плаћених рачуна	0	503
Обавезе за пенале	50	0
Обавезе за судске таксе	39	0
Друге обавезе (учешће у финансирању особа са инвалидитетом, чланарина у Привредној комори Србије, платни промет)	76	73
Стање на дан 31. децембра	165	4.496

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе из специфичних послова		

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	13.327	11.196
Друге обавезе	5.282	5.333
Стање на дан 31. децембра	18.609	16.529

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укалкулисане зараде за децембар 2020. године. Друге обавезе обухватају обавезе за учешће у добитку (2.790 хиљада динара), обавезе по основу затезних камата (40 хиљада), обавезе за обуставе од зараде радника (1.617 хиљада), обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова превоза на радно место (331 хиљада) и обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде члановима надзорног одбора (504 хиљаде).

31. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза		
Обавезе за ПДВ по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду	0	551
Стање на дан 31. децембра	0	551

32. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине		
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	830	367
Стање на дан 31. децембра	830	367

33. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Унапред обрачунати трошкови	0	120
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	56.321	94.884
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска ограничења	4.446	4.660
Стање на дан 31. децембра	60.767	99.664

Приливи по основу буџетских донација добијених из буџета града Пожаревца за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре књиже се на конту 495,

пошто се, сагласно одредбама члана 72. став 7 Закона о јавној својини, не могу евидентирати као увећање основног капитала. По завршетку ових инвестиција, врши се примопредаја са оснивачем, а њихов салдо на аналитичком рачуну конта 495 се затвара. Као приход се књижи евентуална разлика између износа потражног салда аналитичког рачуна на 495 (укупни износ државног давања) и набавне вредности инвестиције у току на рачуну 026 – некретнине, постројења и опрема у припреми, која је окончана и предата оснивачу. Изграђена и реконструисана комунална мрежа се у пословним књигама предузећа евидентира ванбилансно на одговарајућим рачунима у оквиру група рачуна 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива. Следи преглед инвестиција у комуналну мрежу књижених на конту 495, које су закључком Градског већа града Пожаревца бр. 09-06-230/2020-1 од 21.12.2020. предате оснивачу и евидентирани у ванбилансној активи и пасиви предузећа.

Кonto	Назив инвестиције	Датум завршетка инвестиције	Стање на дан 1.1.2020.	Прилив у 2020.	Укупни износ предатих окончаних инвестиција	Приход евидентиран на 641 - 31.12.2020.
49553	Стишка Реконструкција водоводне мреже, Л=435 м (од Партизанске до забелске пруге)	22.10.2019.	5.523.943,12	0,00	5.523.943,12	
49556	Синђелићева, реконструкција и доградња водоводне мреже, Л=400 м	24.12.2019.	3.402.565,08	0,00	3.402.565,08	
49597	Реконструкција водоводне мреже у улици Црногорској Л=641 м	4.2.2020.	0,00	377.989,55	377.989,55	349.855,90
49558	Ђуре Ђаковића, реконструкција водоводне мреже, Л=150 м	28.10.2020.	790.224,12	906.673,20	1.696.897,32	282.816,22
49557	Колубарска, реконструкција водоводне мреже, Л=565 м	23.11.2020.	8.620.271,13	1.592.942,20	10.213.213,33	1.702.202,13
49559	Динарска, реконструкција водоводне мреже, Л=215 м	23.11.2020.	1.034.485,82	1.734.048,34	2.768.534,16	461.422,36
49551	Радована Драговића, реконструкција водоводне мреже примар + секундар (Л=700 м, дн 250 + 700 м, дн 100)	10.12.2020.	11.079.325,33	8.095.998,21	19.175.323,54	3.195.887,26
49552	Ратарска, реконструкција и доградња водоводне мреже, Л=1300 м	10.12.2020.	14.414.100,09	10.470.998,58	24.885.098,67	4.147.516,45
49555	Реконструкција постојеће фекалне црпне станице у Партизанској улици у Костолцу, са повећањем капацитета и заменом хидро-машинске и електро-управљачке опреме	15.12.2020.	4.017.286,12	7.925.361,90	11.942.648,02	1.990.441,32
	Укупно		48.882.200,81	31.104.011,98	79.986.212,79	12.130.141,64

Приказ инвестиција у току у комуналну мрежу на дан 31.12.2020. је у наредној табели:

Конто	Назив инвестиције	Стање на дан 1.1.2020.	Прилив у 2020.	Стање на дан 31.12.2020.	Давалац субвенције
49554	Реконструкција постојеће фекалне црпне станице у насељу „Канал“, са повећањем капацитета и заменом хидро-машинске и електро-управљачке опреме	3.702.349,01	1.965.875,10	5.668.224,11	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
	Укупно	3.702.349,01	1.965.875,10	5.668.224,11	

Рачуноводственим политикама предузећа државна давања се исказују као одложени приход по основу давања. Усвојени метод презентације је признавање државних давања као одложеног прихода, који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

Осим незавршених инвестиција у комуналну мрежу, на аналитичким рачунима конта 495 налазе се државна давања за инвестиције које су финансиране из буџетског Фонда за заштиту животне средине. Ова давања се исказују као одложени приход који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања основних средстава купљених за примљене субвенције.

Конто	Опис инвестиције за које је добијено државно давање	Стање на дан 1.1.2020.	Пренос прихода са 495 на 6410 31.12.2020.	Стање на дан 31.12.2020.	Давалац субвенције
49582	Водозахватни бунар на изворишту Морава ВБ-10	3.758.149,25	259.968,78	3.498.180,47	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
49591	Мерна места	15.712.109,15	476.124,46	15.235.984,69	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
49591	Увећање салда одложених прихода од мерних места услед процене корисног века и нове неотписане вредности основних средстава 001612-001657			10.816.622,84	
4952	Опрема за фекални колектор Љубичево	6.603.329,99	916.825,98	5.686.504,01	Буџет Републике Србије и Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
4959	Систем за неутрализацију гасног хлора	768.971,94	302.205,92	466.766,02	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
49514	Возило ФАП 2023	848.360,93	77.072,35	771.288,58	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца и буџет Републике Србије

49522	Инфилтрациони базени на водоизворишту Кључ	10.029.470,75	281.858,66	9.747.612,09	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
4956	Генерални пројекат за пречишћавање отпадних вода	4.578.518,00	149.299,50	4.429.218,50	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
	Укупно	42.298.910,01	2.463.355,65	50.652.177,20	

Предузеће нема никакве неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која је призната.

34. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31.10.2020. године.

Потраживања су усаглашена са 126 купаца, са 35 нису усаглашена, а 1.333 није вратило оверен ИОС. Обавезе су усаглашене са 60 добављача, 23 је оспорено, а од осталих добављача нисмо добили ИОС.

35. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И АКТУАРСКИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

Друштво је у 2019. увело резервисања за јубиларне награде запосленима и отпремнине за одлазак у пензију, као и резервисање за судске спорове. Износи резервисања у текућој и претходној години су у следећој табели:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	19.364	18.288
Резервисања за јубиларне награде запосленима	17.565	17.660
Резервисања за судске спорове	2.320	1.774
Стање на дан 31. децембра	39.249	37.722

По основу резервисања и укидања резервисања остварени су следећи износи прихода, трошкова и актуарског губитка:

	2020.	2019.
I. Трошкови резервисања	4.654	8.385
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	1.749	2.154
Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	1.885	4.457
Трошкови резервисања за судске спорове	1.020	1.774
II. Приходи од укидања резервисања	1.088	
Приходи од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	163	
Приходи од укидања резервисања за јубиларне	451	

награде запосленима		
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	474	
<i>III. Актуарски губитак од резервисања за отпремнине за одлазак у пензију</i>	1.072	2.592
<i>IV. Актуарски добитак од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију</i>	202	

36. ХИПОТЕКЕ, ГАРАНЦИЈЕ, ЈЕМСТВА И ДРУГЕ ЗАЛОЖЕНЕ ОБАВЕЗЕ

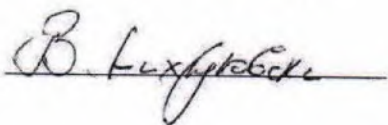
Друштво нема хипотеке и друга ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који би захтевали кориговање финансијских извештаја за 2020. годину.

У Пожаревцу, 28.6.2021.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја





Законски заступник

