



ЈКП КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“  
Београд  
01-346611  
13. 11. 2022  
ПОЖАРЕВАЦ

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ

Пословно име: ЈКП „Водовод и канализација“

Седиште: Пожаревац

Претежна делатност: 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Матични број: 17223810

ПИБ: 100438433

ЈББК: 81858

Надлежно министарство /надлежни орган јединице локалне самоуправе: Министарство  
грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре /Скупштина града Пожаревца

[Пожаревац, јун 2022. године]

САДРЖАЈ :

1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРАВНОГ ЛИЦА .....	3
2. ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПРАВНОГ ЛИЦА ....	6
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ.....	22
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ .....	22
5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ .....	22
6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА .....	23
7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА.....	23
8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА .....	23
9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА.....	23
10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА .....	26
11. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА.....	26



## 1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРАВНОГ ЛИЦА

### **Статус друштва, правна форма и власничка структура**

ЈКП "Водовод и канализација" Пожаревац основано је Одлуком о оснивању ЈКП "Водовод и канализација" Пожаревац бр. 06-29/98-01/126, коју је донела Скупштина општине Пожаревац 4.12.1998. године и обухвата градове Пожаревац и Костолац са околним насељима.

Правни положај и статус друштва регулисани су актом о оснивању и статутом. Последње измене акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима, извршене су у току 2019. године. Друштво послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Пожаревац је једини власник друштва са уделом у власништву капитала од 100%.

### **Делатности од општег интереса поверене друштву**

ЈКП „Водовод и канализација“ основано је ради обављања следећих комуналних делатности које су Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима означене и дефинисане као делатности од општег интереса:

- 1) 36.00 - Снабдевање водом за пиће
- 2) 37.00 - Уклањање отпадних вода

Поред наведених комуналних делатности, друштво обавља и пратеће (споредне) делатности које су једним делом у функцији обављања основних комуналних послова, а једним делом се нуде и пружају на слободном тржишту:

- 3) 41.00 – Изградња зграда
- 4) 42.00 – Изградња осталих грађевина
- 5) 43.00 – Специјализовани грађевински радови
- 6) 71.00 – Архитектонске и инжењерске делатности; инжењерско испитивање и анализе

Градско подручје Пожареваца се снабдева водом са три изворишта: Кључ које снабдева Пожаревац, Ловац које снабдева Костолац и ППВ Млава које снабдева два села са територије ГО Костолац. Просечан дневни пласман воде за пиће у току 2021. године са изворишта Кључ износио је 210 л/с, изворишта Ловац 45 л/с и просечно на нивоу године ППВ Млава 15 л/с.

На јавни систем водоснабдевања, прикључени су Пожаревац, Костолац, Тириковац, Кленовник, Петка, Село Костолац, Дрмно, приградска насеља Забела и Љубичево. Укупна дужина водоводне мреже у Пожаревцу и Костолацу износи 269 километара, са 18.223 прикључака на воду, којом се снабдева више од 26 хиљада корисника, односно преко 50 хиљада грађана квалитетном и здравствено исправном водом за пиће. ЈКП „Водовод и канализација“ годишње произведе преко 10 милиона кубних метара воде. Од 2019. године систем обухвата и водоизворишта Брадарац и Летњиковац.

Пожаревачки канализациони систем је сложени техничко-технолошки систем који чине колектори, цевни канали, црпне станице и остали објекти (уливне и изливне грађевине, ретензије, преливи и сл.). Делатност пожаревачког канализационог система је прихватање, препумпавање и одвођење употребљених вода, надзор, управљање и одржавање електромашинских постројења и еколошки мониторинг заштите канализационог система и реципијента. Дужина канализационе мреже је 153 км, са 9.090 канализационих прикључака.

ЈКП "Водовод и канализација" је организовано тако што се две комуналне делатности које обавља врше на начин којим се обезбеђује техничко-технолошко и економско јединство система,



заштита животне средине, уредно и квалитетно задовољавање потреба корисника производа и услуга.

### **Пословодство**

Пословодство друштва, у складу са систематизацијом радних места ЈКП „Водовод и канализација“, чине директор и извршни директор за опште и корпоративне послове, што је приказано у организационој шеми друштва.

Надзорни одбор има председника и 2 члана који су именовани решењем Скупштине града Пожареваца бр. 011-06-86/2019-16-6 од 14.6.2019. године.

Директор друштва именован је решењем Скупштине града Пожареваца број 011-06-168/2020-20-3 од 9.10.2020. године.

Надзорни одбор и директор друштва чине органе управљања у складу са чланом 29. Статута ЈКП „Водовод и канализација“.

У складу са Законом о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016 и 88/2019), надзорни одбор именује се на период од 4 године.

### **Измена кадровске структуре**

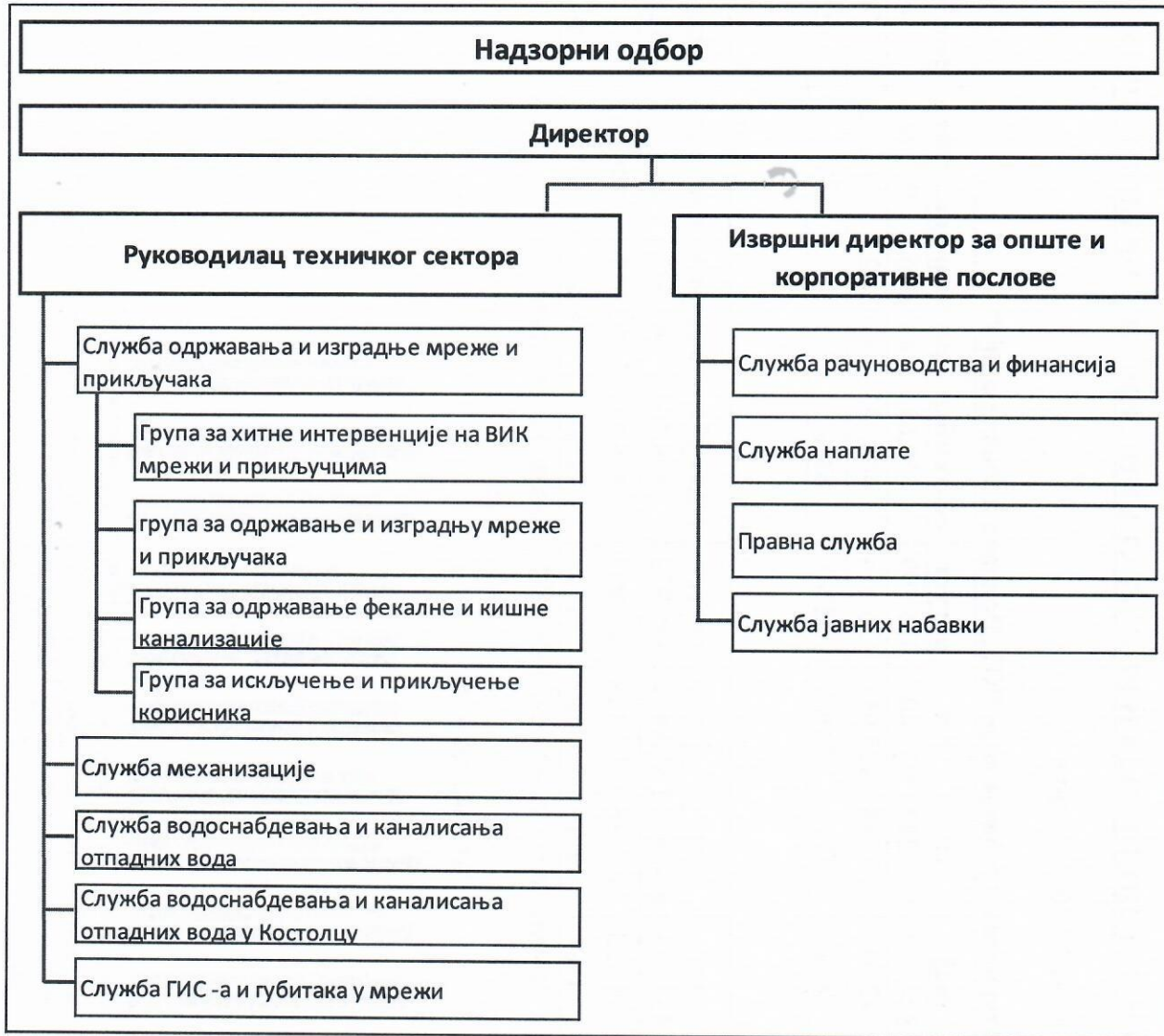
На дан 31.12.2021. године број запослених на неодређено време износио је 149 извршилаца а 12 извршилаца је имало закључен уговор о раду на одређено време, укупно 161.

По основу уговора о привременим и повременим пословима на дан извештавања било је ангажовано укупно 4 лица (просечно током године 9).

Попуњавање слободних и упражњених радних места, као и додатно запошљавање планира се у складу са Законом о буџетском систему, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и условима и процедурама прописаним Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У наставку следи приказ организационе шеме друштва.





\*Организациона шема приказана у складу са важећим Актом о систематизацији радних места у ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац

## 2. ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ПРАВНОГ ЛИЦА

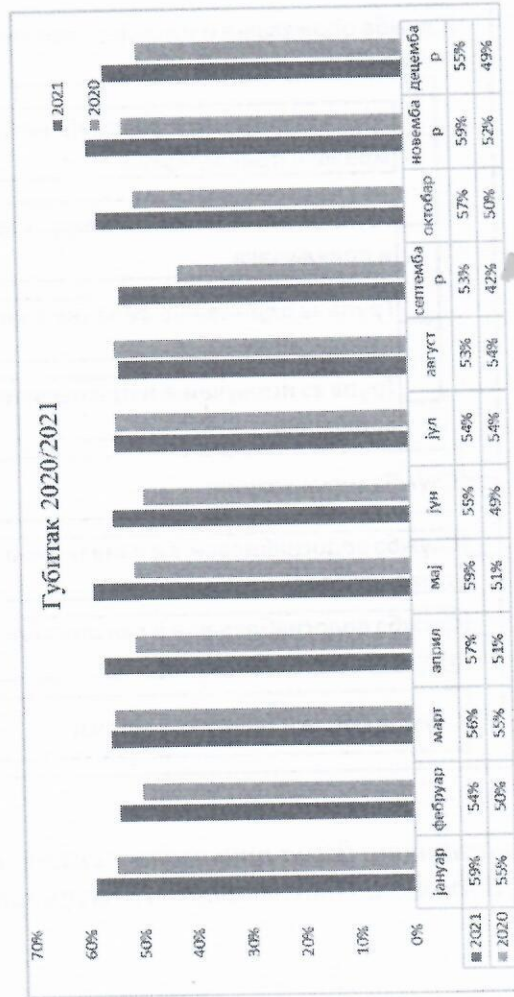
Реализација физичког обима производње у периоду 1.1.-31.12.2021. године

Произведена, фактурисана и губитак воде ЈКП „Водовод и канализација“

2021	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар	укупно
произведена	844.210	778.679	829.015	775.241	824.294	831.242	931.405	914.799	850.633	860.046	833.863	836.039	10.109.466
фактурисана	346.571	356.076	368.243	335.292	342.033	375.994	425.012	426.454	400.333	370.942	345.722	374.024	4.466.694
губитак	59%	54%	56%	57%	59%	55%	54%	53%	53%	57%	59%	55%	56%

2020	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар	укупно
произведена	831.320	754.555	823.185	824.393	833.818	814.914	890.499	895.832	890.464	849.645	801.128	829.239	10.038.992
фактурисана	337.699	332.064	330.608	354.271	368.723	372.136	386.337	381.925	466.438	387.952	348.002	391.696	4.457.851
губитак	55%	50%	55%	51%	51%	49%	54%	54%	42%	50%	52%	49%	56%

**Табела 2.1 - Произведена, фактурисана и губитак воде ЈКП „Водовод и канализација“**





Из изнетог прегледа може се закључити да је тренд губитака на нивоу друштва и даље висок, али на непромењеном нивоу у односу на 2020. годину.

ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац препознаје као изузетно важну активност смањење губитака у циљу очувања и унапређења стабилности и квалитета водоснабдевања града и с тим у вези чврсто је опредељено ка повећању обима ове активности.

У предстојећој табели исказани су упоредни подаци планираног и оствареног фактурисаног обима воде и канализације за 2021. годину. Они чине основу прихода друштва.

Фактурисани ниво фактурисане воде и канализације у 2021. години износи 4.466.694, у 2020. години износио је 4.457.851 м<sup>3</sup> (2019. – 4.334.337 м<sup>3</sup>, 2018.- 4.124.112 м<sup>3</sup> 2017 - 4.347.510 м<sup>3</sup>, 2016 – 4.255.265 м<sup>3</sup>, 2015. – 4.414.303 м<sup>3</sup>, 2014. године – 4.275.678 м<sup>3</sup>, 2013. године – 4.528.886 м<sup>3</sup>).

	Јединица мере	План 2021.	Реализација 2021.	Индекс
Физичка лица	м <sup>3</sup>	3.228.946	2.885.923	89
Правна лица	м <sup>3</sup>	869.457	948.784	109
Установе	м <sup>3</sup>	652.682	631.988	97
Укупно:		4.751.085	4.466.694	94

Табела 2.2 - Фактурисана вода у 2021. години (план и реализација)

## РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНИРАНИХ ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД 1.1. – 31.12.2021. ГОДИНЕ

\*у динарима

Р.б.	Конто	Опис	Реализација 2020.	План 2021.	Реализација 2021.	%	%
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
<b>I</b>		<b>ПРИХОД ОД ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ</b>					
1	6141	Физичка лица - вода	158.089.038	162.966.539	141.992.994	87	90
2	6141	Правна лица - вода	87.958.323	95.599.357	96.827.980	101	110
3	6141	Установе - вода	39.269.884	43.530.791	40.194.916	92	102
4	6142	Физичка лица - канализација	53.615.892	56.817.746	51.771.298	91	97
5	6142	Правна лица - канализација	13.020.821	13.422.427	12.684.929	95	97
6	6142	Установе - канализација	17.592.734	19.163.772	18.135.459	95	103



Р.б.	Конто	Опис	Реализација 2020.	План 2021.	Реализација 2021.	%	%
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
		<b>УКУПНО ПРИХОД ОД ВОДЕ И КАНАЛИЗАЦИЈЕ</b>	<b>369.546.693</b>	<b>391.500.633</b>	<b>361.607.577</b>	92	98
<b>II</b>		<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>					
1	6140	Изградња и легализација прикључака и хитне интервенције	9.994.577	13.500.000	11.398.697	84	114
2	6140	Услуге од механизације	498.460	800.000	985.650	123	198
3	6140	Чишћење и одржавање сливника кишне канализације и колектора, таложника и одржавање ЦС 5	14.296.110	18.562.887	18.562.874	100	130
4	6140	Одржавање јавних фонтана		1.000.000			
		<b>УКУПНО ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>24.789.147</b>	<b>33.862.887</b>	<b>30.947.222</b>	91	125
<b>III</b>		<b>ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ</b>					
1	662	Приходи од камата	6.978.175	7.500.000	6.489.369	87	93
2	663	Позитивне курсне разлике	1.015	0	202	0	20
3	641	Приходи по основу условљених донација	14.593.497	2.593.159	5.133.745	198	35
4	640	Субвенције	15.791.556	48.798.504	36.489.197		
5	674	Вишкови	18.962		2.666	0	14
6	675	Наплаћена отписана потраживања			20.787		
7	677	Приходи од смањења обавеза	1.077.807			0	0
8	678	Приходи од укидања резервисања	1.088.555		1.167.538		
9	679	Остали непоменути приходи	3.159.881	4.500.000	1.718.613	38	54



Р.б.	Конто	Опис	Реализација 2020.	План 2021.	Реализација 2021.	%	%
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
10	683	Приходи од усклађивања вредности осталих дугорочних финансијских пласмана			34.676		
11	684	Приходи од усклађивања вредности залиха			1.468.411		
12	685	Приходи од усклађивања вредности од купаца у земљи	17.828.127		12.050.152		68
13	692	Накнадно утврђени приходи из ранијих година који нису материјално значајни	54.020		1.944		4
		<b>УКУПНО ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ</b>	<b>60.591.593</b>	<b>63.391.663</b>	<b>64.577.301</b>	<b>102</b>	<b>107</b>
		<b>УКУПНО ПРИХОДИ (I+II+III)</b>	<b>454.927.433</b>	<b>488.755.183</b>	<b>457.132.100</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

Табела 2.3 – реализација планираних прихода у периоду 1.1.-31.12.2021. године

Основна делатност ЈКП ”Водовод и канализација” Пожаревац је снабдевање (производња и дистрибуција) водом града, приградских насеља и села, као и сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода. Обављајући ову делатност, уз остварен приход од допунских делатности и остварених ванредних прихода, у 2021. години укупан приход друштва остварен је у износу од **457.132.100** динара.

1) **Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода** представљају приходе од основне делатности које друштво фактурише за услуге производње воде за пиће и одвођења отпадних вода. Стварни прилив готовине, односно проценат наплате, зависи од динамике наплате фактура и представља део биланса стања и токова готовине. Током 2021. године фактурисано је 361.607.577 динара. Обим фактурисаних услуга нижи је за 2 процентна поена у односу на план за 2021. годину. Инвестиција замене водомера реализована је и током 2021. године, а како се овај подухват наставља и у 2022. години, пун ефекат ће моћи да се сагледа у долазећем периоду. У 2021 години Град Пожаревац издвојио је 32.437.344 динара као субвенцију ЈКП „Водовод и канализација“ за пројекат замене водомера.

2) **Приходи од продаје осталих производа и услуга** обухватају приходе од редовних активности: приходе од изградње прикључака водовода и канализације, легализације прикључака,



издавања техничких услова, одржавања постојеће мреже и приходе по основу уговора добијених у поступку јавних набавки, односно надметањем на тржишту.

Приходи од редовних активности на изградњи и легализацији прикључака и хитних интервенција остварени су у износу од 11.398.697 динара.

3) **Услуге од механизације** - Приходи по основу услуга од механизације остварују се на основу захтева трећих лица (одгушивање канализације, цистерне, механизација и сл.). Ови приходи остварени су у висини од 985.650 динара.

4) **Чишћење и одржавање сливника, кишне канализације и колектора и таложника** – Приход по основу уговора о редовном чишћењу и одржавању кишне канализације, сливника, сливничких решетки и таложника на територији Пожареваца и Костолца за 2021. годину остварен је у висини од 18.562.874 динара без ПДВ-а.

5) **Ванредни (непословни) приходи** - У структури непословних прихода исказују су приходи од камата, позитивних курсних разлика, субвенција, условљених донација и остали ванредни приходи.

Приходе од камата (од трећих лица) друштво остварује по основу прихода од камата од потраживања из дужничко поверилачких односа и камата за депоновање динарских средстава п виђењу. Укупно исказан приход износи 6.489.369 динара.

На рачунима 663 и 674 исказане су позитивне курсне разлике и вишкови, што се утврђује на крају пословне године и по обављеном годишњем попису. Позитивне курсне разлике су 202 динара, док вишкови износе 2.666 динара.

Рачун 675 – наплаћена отписана потраживања исказује приход у износу од 20.787 динара.

Државна давања, која се налазе на рачуну 495 – одложени приходи и примљене донације, у 2021. години приходована су сразмерно обрачуну годишње амортизације, у износу од 5.133.745 динара. Конто 641 се односи на одложене приходе од примљених донација из Буџетског фонда за заштиту животне средине и буџета Града Пожареваца за инвестиционо улагање у објекте и набавку опреме, као и реконструкције АЦЦ водоводних мрежа.

Приливи по основу буџетских донација добијених из буџета града Пожареваца за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре (водоводне и канализационе мреже) књиже се на конту 323, 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 323 се затвара. Изграђена и реконструисана комунална мрежа се у пословним књигама друштва евидентира ванбилансно на одговарајућим рачунима у оквиру група рачуна 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива.

Рачун 640 исказује раније поменути субвенцију Града Пожареваца за набавку и замену водомера (32.437.344 динара), као и добијене субвенције за инвестицију реконструкција ценовода од излива ЦС број 4 до Брежанског канала у Пожаревацу (4.051.854).

На рачуну 677 су исказани приходи од смањења обавеза, који у 2021. години нису реализовани.

Приходи од укидања резервисања (конто 678) су последица промене износа дугорочних резервисања за јубиларне награде и отпремнина за одлазак у пензију запослених, уведених 2019. у складу са МРС 19 – Примања запослених, као и резервисања за судске спорове. Трошкови резервисања за јубиларне награде и отпремнине су књижени на аналитичким контима рачуна 545, а трошкови резервисања за судске спорове на конту 549, и о њима ће бити речи приликом анализе расхода. Укупно исказани приход је 1.167.538 динара.



Остали непоменути приходи остварени су у износу од 1.718.613 динара. Обухватају наплату штета од осигуравајућег друштва, рефундације боловања и остале ванредне приходе за које није прописан посебан рачун.

Приходи од усклађивања вредности осталих дугорочних финансијских пласмана и залиха исказани су у износу 1.503.088 динара. Потраживања од купаца, који се односе на евидентирање позитивних ефеката укидања исправки вредности по основу наплате потраживања, износили су 12.050.152 динара. На крају пословне године, на основу спроведене анализе појединачних потраживања од купаца од стране проценитеља, на рачуну 685 евидентирани су позитивни ефекти по основу наплате (или промене процене наплативости) потраживања која су у претходном периоду отписана индиректним путем путем исправке вредности на аналитичком рачуну 2049.

Рачун 692 исказује приход од 1.944 динара и односи се на накнадно утврђене приходе из ранијих година који нису материјално значајни.

### РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНИРАНИХ РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 1.1. – 31.12.2021. ГОДИНЕ

рб	Конто	Опис	Остварење	План	Остварење	%	%
			2020.	Ребаланс 2 2021.	2021.		
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
		<b>51 - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	<b>105.772.197</b>	<b>140.346.400</b>	<b>111.489.978</b>	<b>79</b>	<b>105</b>
1	5110 и 5116	Основни материјал	23.904.480	11.600.000	10.974.012	95	46
2	5111	Хлор	1.154.096	2.500.000	1.322.500		
3	5116	Водомери		39.996.400	14.159.942		
4	5126	Потрошни материјал	2.836.736	3.900.000	4.277.311	110	151
5	5121	Трошкови канцеларијског материјала	2.602.389	1.300.000	945.866	73	36
6	5130	Трошкови електричне енергије	56.310.465	58.950.000	60.812.359	103	108
7	5131	Трошкови горива	8.685.813	9.800.000	9.952.266	102	115
8	5132	Трошкови грејања	666.872	750.000	740.501	99	111
9	5140	Трошкови ауто и резервних делова	5.388.401	8.000.000	6.109.387	76	113
10	5152	Отпис аутогума и друго	368.357	500.000	591.769	118	161
11	5153	Отпис ситног инвентара	2.749.808	1.200.000	787.724	66	29
12	5154	Отпис ХТЗ опреме	1.104.780	1.850.000	816.340	44	74
		<b>52 - ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	<b>209.930.706</b>	<b>225.238.235</b>	<b>219.451.384</b>	<b>97</b>	<b>105</b>
1	520	Трошкови бруто зарада	149.458.147	156.910.797	154.587.919	99	103
2	521	Трошкови пореза и	24.884.782	26.125.648	25.671.747	98	103



рб	Конто	Опис	Остварење 2020.	План Ребаланс 2 2021.	Остварење 2021.	%	%
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
		терет послодавца					
3	522	Трошкови накнада- по уговору о делу	385.220	300.000	0	0	0
4	524	Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	8.893.825	5.550.000	5.458.162	98	61
5	525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора - закуп пословног простора	10.398.541	18.172.207	18.172.207	100	
6	526	Трошкови накнада НО	1.282.583	1.282.583	1.281.881	100	10
7	5290	Отпремнине за редован одлазак у пензију	341.368	600.000	60.037	10	18
8	52911	Накнада за неискоришћени годишњи одмор	262.799	200.000	272.784	136	104
9	5291	Јубиларне награде	191.221	1.000.000	113.877	11	60
10	5292	Дневнице	252.867	400.000	366.666	92	145
11	5293 и 5294	Солидарна помоћ запосленима	8.472.770	8.597.000	8.414.477	98	99
12	5295	Остала давања по правилницима	588.800	750.000	659.533	88	112
13	5297	Трошкови превоза радника	4.517.783	5.350.000	4.392.093	82	97
		<b>53 - ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	<b>24.022.785</b>	<b>35.250.000</b>	<b>33.652.386</b>	<b>95</b>	<b>140</b>
1	531	Трошкови ПТТ услуга	3.492.580	4.500.000	4.129.832	92	118
2	532	Трошкови услуга одржавања и поправке водоводне и канализационе мреже	11.759.714	14.400.000	15.178.518	105	129
3	535	Трошкови рекламе и пропаганде	269.850	250.000	364.100	146	135
4	5391	Хлор	0	0	0	0	0
5	5392	Трошкови прегледа воде	4.839.464	5.200.000	4.220.946	61	87
6	5393	Натријум хипохлорит - Жавелова вода	0	0	0	0	0
7	5394	Остали трошкови непроизводних услуга	0	6.900.000	7.959.223	0	0



рб	Конто	Опис	Остварење	План	Остварење	%	%
			2020.	Ребаланс 2 2021.	2021.		
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
8	5397	Трошкови враћања јавних површина у првобитно стање	3.661.177	4.000.000	1.799.768	0	0
		<b>54 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>36.685.371</b>	<b>32.031.363</b>	<b>49.177.623</b>	<b>154</b>	<b>134</b>
1	5400 5401 5402	Амортизација грађевинских објеката, опреме и лиценци	32.031.363	32.031.363	40.127.902	125	125
2	5450	Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.748.566	0	7.809.721	0	0
3	5452	Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	1.885.443	0	0	0	0
4	5490	Остала дугорочна резервисања	1.020.000	0	1.240.000	0	0
		<b>55 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>44.455.112</b>	<b>50.007.081</b>	<b>42.310.464</b>	<b>85</b>	<b>95</b>
1	5500	Трошкови одржавања хигијене и изношења смећа		2.475.000	2.233.923		
2	5501	Трошкови адвокатских услуга	1.410.302	1.100.000	877.194	80	62
3	5502	Трошкови здравствених услуга	472.617	650.000	276.613	43	59
4	5503	Трошкови стручног образовања-семинари	404.674	500.000	134.640	27	33
5	5504	Трошкови интелектуалних услуга	7.351.184	10.640.000	7.629.875	72	104
6	5505	Трошкови регистрације возила - технички преглед	440.445	900.000	525.614	58	119
7	5506	Трошкови ревизије	360.000	400.000	394.900	99	110
8	5507	Трошкови непроизводних услуга-остали	23.852.483	3.570.000	3.225.302	90	14
9	55070	Остали непословни расходи	0	18.000.000	183.527	0	0
10	5508	Трошкови физичко техничког обезбеђења	0	850.000	17.015.141	0	0
11	5510	Трошкови репрезентације, додатне исхране на терену, јубиларне прославе	1.161.539	1.150.000	1.088.949	95	94



рб	Конто	Опис	Остварење	План	Остварење	%	%
			2020.	Ребаланс 2 2021.	2021.		
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
12	5520	Трошкови осигурања имовине и лица	1.623.331	1.528.980	1.630.689	107	100
13	5521	Трошкови осигурања возила	2.405.079	2.693.101	2.125.356	79	88
14	5530	Трошкови платног промета	959.092	1.000.000	1.021.393	102	106
15	554	Трошкови чланарина	435.096	500.000	454.476	91	104
16	5550	Трошкови пореза на имовину	783.713	800.000	755.548	94	96
17	5551	Накнада за коришћење и заштиту вода	1.534.642	1.800.000	2.250.945	125	147
18	5590 и 5593	Таксе-Судски трошкови	1.045.370	1.000.000	251.138	25	24
19	5591	Трошкови огласа у новинама - осим реклама	0	150.000	0	0	
20	5592	Стручна литература	215.545	300.000	235.241	78	109
		<b>56 - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>204.032</b>	<b>150.000</b>	<b>100.947</b>	<b>67</b>	<b>49</b>
1	5620	Расходи камата по финансијским кредитима у земљи	10.885	0	0	0	0
2	5621	Расходи камата по обавезама из пословања	193.147	150.000	24.414	16	13
3	5626	Затезне камате осим повезаних лица	0	0	67.085		
4	5630	Негативне курске разлике по основу кредита и зајмова	0	0	0	0	0
5	5267	Камате за неблаговремено плаћене приходе	0	0	9.448	0	0
		<b>57- НЕПОСЛОВНИ И ВАНРЕДНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.147.584</b>	<b>5.190.000</b>	<b>10.003.533</b>	<b>193</b>	<b>318</b>
1	5700	Губитак од расходовања постројења и опреме	191.261	0	2.357.763	0	1.233
2	5744	Мањкови материјала	0	0	0	0	0
3	5760	Расходи по основу директног отписа потраживања	1.012.838	1.070.000	380.057	0	0
4	5761	Расходи по основу директног отписа потраживања - тужбе	0	0	335.238	0	33



рб	Конто	Опис	Остварење	План	Остварење	%	%
			2020.	Ребаланс 2 2021.	2021.		
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
8	5397	Трошкови враћања јавних површина у првобитно стање	3.661.177	4.000.000	1.799.768	0	0
		<b>54 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>36.685.371</b>	<b>32.031.363</b>	<b>49.177.623</b>	<b>154</b>	<b>134</b>
1	5400 5401 5402	Амортизација грађевинских објеката, опреме и лиценци	32.031.363	32.031.363	40.127.902	125	125
2	5450	Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.748.566	0	7.809.721	0	0
3	5452	Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	1.885.443	0	0	0	0
4	5490	Остала дугорочна резервисања	1.020.000	0	1.240.000	0	0
		<b>55 - НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>44.455.112</b>	<b>50.007.081</b>	<b>42.310.464</b>	<b>85</b>	<b>95</b>
1	5500	Трошкови одржавања хигијене и изношења смећа		2.475.000	2.233.923		
2	5501	Трошкови адвокатских услуга	1.410.302	1.100.000	877.194	80	62
3	5502	Трошкови здравствених услуга	472.617	650.000	276.613	43	59
4	5503	Трошкови стручног образовања-семинари	404.674	500.000	134.640	27	33
5	5504	Трошкови интелектуалних услуга	7.351.184	10.640.000	7.629.875	72	104
6	5505	Трошкови регистрације возила - технички преглед	440.445	900.000	525.614	58	119
7	5506	Трошкови ревизије	360.000	400.000	394.900	99	110
8	5507	Трошкови непроизводних услуга-остали	23.852.483	3.570.000	3.225.302	90	14
9	55070	Остали непословни расходи	0	18.000.000	183.527	0	0
10	5508	Трошкови физичко техничког обезбеђења	0	850.000	17.015.141	0	0
11	5510	Трошкови репрезентације, додатне исхране на терену, јубиларне прославе	1.161.539	1.150.000	1.088.949	95	94



рб	Конто	Опис	Остварење	План	Остварење	%	%
			2020.	Ребаланс 2 2021.	2021.		
1	2	3	4	5	6	6/5	6/4
5	5762	Расходи по основу директног отписа потраживања од запослених	0	0	27.606	0	0
6	5770	Расходи по основу расходовања залиха материјала	1.144.859	0	3.233.419	0	282
7	5791	Пенали	604.684	620.000	660.328	70	109
8	5793	Накнаде штете другим лицима	13.500	2.550.000	2.076.846	0	15.384
9	5796	Издаци за хуманитарне, културне, верске намене по захтевима и одлуци НО	180.438	950.000	932.276	0	517
10	5799	Остали непоменути расходи	5	0	1	0	0
		<b>58 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂИВАЊА ИМОВИНЕ</b>	<b>28.423.003</b>	<b>0</b>	<b>12.665.577</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	584	Обезвређење залиха материјала	205.295	0	1.867.093	0	0
2	585	Обезвређење потраживања	28.217.708	0	10.798.484	0	0
3	589	Обезвређење потраживања од запослених		0		0	0
		<b>59 - РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈИ НИСУ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИ</b>	<b>99.646</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	5920	Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	99.646	0	0	0	0
		<b>УКУПНО ТРОШКОВИ</b>	<b>452.740.437</b>	<b>488.213.078</b>	<b>478.851.892</b>	<b>98</b>	<b>106</b>
		<b>ПРИХОДИ</b>	<b>454.927.433</b>	<b>488.755.183</b>	<b>457.132.100</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
		<b>БРУТО ДОБИТАК/ГУБИТАК</b>	<b>2.186.996</b>	<b>542.105</b>	<b>-21.719.792</b>	<b>-4007</b>	<b>0</b>

Табела 2.4 – Реализација расхода за период 1.1.-31.12.2021. године



**Група рачуна 51 - Трошкови материјала;** трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала и трошкови горива и енергије реализовани су у укупном износу од 111.489.978 динара, што је за 5% мање у односу на планирани ниво, и 5% веће у односу на остварење у 2020. години. Наведени трошкови укључују и трошкове канцеларијског материјала, штампања рачуна, трошкове резервних делова, ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума и потрошног материјала.

Трошкови основног материјала износе 10.974.012 динара и укључују трошкове замене водомера, грађевинског материјала, шљунка, песка и водоводног материјала. Утрошак основног и потрошног материјала обухвата трошкове редовне изградње мреже и прикључака ЈКП „Водовод и канализација“. Утрошак набавке нових и замене водомера износи 14.159.942 динара. Трошкови хлора су износили 1.322.500 динара.

Рачун трошкова горива и енергије исказује трошкове електричне енергије, који су били 60.812.359 динара, горива 9.952.266 и грејања 740.501 динара.

Трошкови канцеларијског материјала (рачун 5121) остварени су у износу од 945.866 динара.

**Група рачуна 52 - трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи:** реализациј ових трошкова износи 97% планираног износа, односно 219.451.384 динара.

Укупни трошкови бруто 2 зарада запослених у 2021. су били:

Опис	План 2021.	Реализација 2021.	%
Трошкови бруто 1 зарада	156.910.797	154.587.919	97
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	26.125.648	25.671.747	97
<b>УКУПНО:</b>	<b>183.036.445</b>	<b>180.259.666</b>	<b>97</b>

Табела 2.5 – Трошкови зарада 2021.

Уговори о делу - У 2021. години ови трошкови нису реализовани.

Уговори о привременим и повременим пословима – Укупно реализовани трошкови по овом основу су на планираном нивоу и износе 5.458.162 динара.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора се односе на закуп пословног простора у коме се налази седиште друштва. Пошто је закуподавац физичко лице, ови трошкови (18.172.207 динара) се евидентирају као остали лични расходи, уместо на конту 533 – трошкови закупа.

Трошкови накнаде за рад надзорног одбора износе 1.281.881 динара. Надзорни одбор има председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Надзорни одбор именује Скупштина града Пожареваца. Накнада за рад председника НО је 25.000 динара нето, а чланова 20.000 динара нето.

Трошкови отпремнина - У извештајном периоду исплаћене су 2 отпремнине за одлазак у пензију, а по овом основу исплаћено је укупно 573.261 динара. Исказани трошак на конту 5290 (60.037 динара) представља разлику између износа резервисања за отпремнине ових 6 запослених



на дан 31.12.2020. на конту 4040 и стварно исплаћених износа пензионисаним запосленима током 2021. године, сагласно МРС 19. Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију на дан 31.12.2021. су били 3.487.301 динара и књижени су на конту 5450.

Накнаде за неискоришћени годишњи одмор – Накнаде су исплаћене у износу од 272.784 динара. Овај трошак настао је у складу са чланом 76. Закона о раду.

Трошкови јубиларних награда – Јубиларне награде су се исплаћивале у складу са чланом 76. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца и чланом 81. Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац. У 2021. години право на јубиларну награду остварило је 6 запослених, а по овом основу исплаћено је укупно 900.823 динара. Исказани трошак на конту 5291 (113.877 динара) представља разлику између износа резервисања за јубиларне награде ових 6 запослених на дан 31.12.2020. на конту 4042 и стварно исплаћених износа запосленима током 2021. године, сагласно МРС 19. Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима на дан 31.12.2021. су били 4.322.420 динара и књижени су на конту 5452.

Дневнице - Трошкови дневница су реализовани у висини 366.666 динара, што чини 92% планираног износа.

Трошкови солидарне помоћи запосленима - Солидарна помоћ исплаћује се у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца и Анексом 3 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Током 2021. године солидарна помоћ је исплаћена у износу од 8.414.477 динара.

Остала давања по правилницима (659.533 динара) представљају исплату за поклоне деци запослених поводом Нове године и Божића.

**Група рачуна 53 - трошкови производних услуга:** Ови трошкови остварени су у висини од 33.652.386 динара, што чини реализацију од 95% у односу на планирану. Трошкови производних услуга представљају део трошкова производње, а највеће учешће у њима имају трошкови одржавања који се односе на одржавање основних средстава – постројења, опреме, возила и сл.

**Група рачуна 54 – трошкови амортизације и резервисања:** Групу 54 чине рачуни групе 540 – Трошкови амортизације нематеријалне имовине и основних средстава, обрачунатих према рачуноводственој политици у корист одговарајућих аналитичких рачуна исправке вредности, 545 – Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде и 549 – Остала дугорочна резервисања. Признавање трошкова резервисања непосредно је повезано са признавањем резервисања на рачунима групе 40. У 2021. години трошкови амортизације износе 40.127.902 динара, а трошкови резервисања за судске спорове су 1.240.000 динара. Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде су детаљно образложени у оквиру групе рачуна 52.

**Група рачуна 55 - нематеријални трошкови:** Укупна реализација трошкова на овој групи рачуна износи 42.310.464 динара, што представља за 15% нижу реализацију од планиране и 5% ниже остварење него у 2020. Највећи издатак у оквиру ове групе трошкова евидентиран је на рачуну 5508 – трошкови обезбеђења објеката, затим 5504 – трошкови интелектуалних услуга (одржавање програмских пакета, геодетске услуге и израда пројеката) и 552 – трошкови премије осигурања.



**Група рачуна 56 и 57.** У групи рачуна 56 реализација је мања од плана, док је група рачуна 57 већа од планираних вредности због директног отписа потраживања који је настао услед ненаплативости по основу изгубљених судских спорова, али и расхода материјала и основних средстава, који је утврдила комисија за расход по спроведеном попису.

**Група рачуна 58** односи се на konto 585 – обезвређење краткорочних потраживања и представља индиректни отпис потраживања на основу њихове старосне структуре и извршене процене наплативости, а врши се у складу са одлуком надзорног одбора у износу који је утврдио овлашћени проценитељ.

Укупни остварени расходи износе 478.851.892 динара, па је друштво исказало губитак пре опорезивања у износу од 21.719.792 динара.

### РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ

\*у динарима

Рб	Опис	Реализација 2020.	План 2021.	Остварење 2021.	%
1	Укупни приходи	454.927.433	488.755.183	457.132.100	94
2	Укупни трошкови	452.740.437	488.213.078	478.851.892	98
3	Добитак/губитак пре опорезивања	2.186.996	542.105	-21.719.792	-4.007
4	Порез на добитак				
5	Одложени порески расходи				
6	Одложени порески приходи	343.000		2.800.587	
7	Нето добитак/губитак	2.529.996	542.105	-18.919.206	-3.490

Табела 2.6 - Пословни резултат за 2021. годину

### Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2020.	Број запослених 31.12.2021.
1	<b>ВСС</b>	24	26
2	<b>ВШС</b>	10	10
3	<b>ВКВ</b>	3	3
4	<b>ССС</b>	53	51
5	<b>КВ</b>	52	54
6	<b>ПК</b>	5	3
7	<b>НК</b>	13	14
	<b>УКУПНО</b>	160	161

Табела 2.7 - Квалификациона структура запослених

### Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2020.	Број запослених 31.12.2021.
---------------	------	--------------------------------	--------------------------------



1	<b>До 30 година</b>	0	0
2	<b>30 до 40 година</b>	34	25
3	<b>40 до 50</b>	61	70
4	<b>50 до 60</b>	48	47
5	<b>Преко 60</b>	17	19
	<b>УКУПНО</b>	160	161

Табела 2.8 – Структура запослених према годинама старости

**По времену у радном односу**

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2020.	Број запослених 31.12.2021.
1	<b>До 5 година</b>	3	9
2	<b>5 до 10</b>	5	5
3	<b>10 до 15</b>	24	19
4	<b>15 до 20</b>	30	28
5	<b>20 до 25</b>	36	26
6	<b>25 до 30</b>	16	20
7	<b>30 до 35</b>	23	35
8	<b>Преко 35</b>	23	19
	<b>УКУПНО</b>	160	161

Табела 2.9 – Структура запослених по годинама стажа

**Приказ планираних и реализованих индикатора пословања**

у 000 дин

Пословни приходи	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	420.645	440.273	476.755
Реализација	401.973	424.721	435.646
Реализација/План (%)	96%	96%	91%

Пословни расходи	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	427.964	450.861	482.873
Реализација	382.252	420.866	457.948
Реализација/План (%)	89%	93%	95%



Укупни приходи	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	431.645	452.773	488.755
Реализација	439.419	454.927	457.132
Реализација/План (%)	102%	100%	94%

Укупни расходи	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	430.934	452.438	488.213
Реализација	491.194	452.740	478.852
Реализација/План (%)	114%	100%	98%

Пословни резултат	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	711	-10.588	-6.118
Реализација	-51.775	3.855	-22.302
Реализација/План (%)	-7283%	-36%	365%

Нето резултат	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	604	335	542
Реализација	-53.727	2.187	-21.720
Реализација/План (%)	-8895%	653%	-4007%

Број запослених на дан 31.12.	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	165	167	165
Реализација	167	164	164
Реализација - план	2	-3	-1



Просечна нето зарада	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
План	48.260	52.817	57.253
Реализација	46.928	54.544	56.859
Реализација/План (%)	97%	103%	99%

Рацио анализа	2019. година (текућа -3 године)	2020. година (текућа -2 године)	2021. година (текућа -1 година)
ЕБИТДА	-27.344	34.422	18.433
Ликвидност	1,801	2,430	4,858
Дуг / капитал	0,285	0,230	0,065
Профитна брuto маргина	0,000	0,006	0,000
Економичност	1,052	1,009	0,948
Продуктивност	0,396	0,462	0,480

#### НАПОМЕНА:

ЕБИТДА (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) представља добитак друштва пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. Рачуна се тако што се добитак/губитак пре опорезивања коригује за расходе камата и амортизацију.

Ликвидност представља однос обртна средства / краткорочне обавезе.

Дуг/ капитал представља однос укупног дуга (дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе), и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања).

Профитна бруто маргина представља однос укупне добити (добитак из редовног пословања пре опорезивања)/ приход од продаје (приход од продаје робе, производа и услуга).

Економичност представља однос пословни приходи/ пословни расходи.

Продуктивност представља однос бруто зараде и личних расхода (трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи) / укупан приход (збир свих категорија прихода из биланса успеха).



### **3. ИНФОРМАЦИЈЕ О УЛАГАЊИМА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ**

Током 2021. године из Буџетског фонда за заштиту животне средине издвојена су и реализована средства за следеће намене:

- Реконструкција цевовода од излива ЦС број 4 до Брежанског канала у Пожаревцу 8.780.064 динара
- Набавка опреме за мониторинг - спречавање инфилтрације пијаће воде у канализациони систем као и смањивање оптерећења издашности здраве пијаће воде кроз остварену уштеду 2.151.000 динара
- Набавка возила за пражњење септичких јама - превоз фекалија 14.880.000 динара

Поред наведених улагања, друштво врши улагања и путем измирења обавеза еколошких накнади и такси.

### **4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ**

Након дана биланса стања није било догађаја који би захтевали кориговање финансијски извештаја за 2021. годину.

### **5. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ**

Стабилно снабдевање потрошача довољном количином здраве пијаће воде у наредном периоду може се остварити неопходним и благовременим активностима:

- Изградњом дубоких експлоатационих бунара на водоизворишту „Кључ-Меминац“ и увођењем у систем водоснабдевања Града;
- Изградњом постројења за пречишћавање воде на изворишту „Ловац“ у Костоцу;
- Смањењем губитака воде у водоводним системима Пожаревац и Костолац (заокруживање система ГИС-а, замена водомера уз увођење система даљинског читавања утрошка воде и замена дотрајалих цевовода);
- Формирање и стављање у функцију изворишта „Јагодица“ у Костоцу.



## 6. АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Сагласно стратешким опредељењима и у наредном периоду друштво ће развијати систем управљања квалитетом у смеру дефинисања кључних процедура менаџмента и извршења сертификација у свим деловима друштва. ЈКП „Водовод и канализација“ је 2019. године извршило имплементацију новог рачуноводственог система, а крајем 2021. године је отпочело имплементацију и новог информационог система наплате. Ово је дефинисано као обједињени информациони систем који омогућава јединствено управљање финансијском функцијом, кадровима, фактурисања и наплате.

## 7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Друштво послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Пожаревац је једини власник друштва са уделом у власништву капитала од 100% те нема откупа сопствених акција нити удела.

## 8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Друштво нема огранке нити повезана правна лица.

## 9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ ЗНАЧАЈНИ ЗА ОЦЕНУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА

### 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 које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евалуирају као непокретна средства.



### **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 које 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 другога. 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.



## 10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

### **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.

## 11. ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ, КРЕДИТНОМ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА

### **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 еврима. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у иностранској валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

### **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 каматносна 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.

### **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.



### 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 неблагоприятног измиривања обавеза купаца према друштву, користе се искључења корисника, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембар 2021. године друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 163.708 хиљада динара (31. децембар 2020. године: 88.414 хиљада динара).

### Управљање ризиком капитала

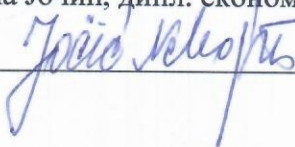
Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица. Циљ управљања капиталом је да друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну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

Пожаревац, јун 2022. године

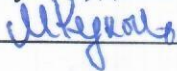
Руководилац финансијског сектора

Небојша Јочић, дипл. економиста



Извршни директор за опште и корпоративне послове

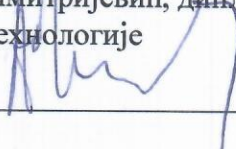
Милош Кукољ, дипл. економиста



Директор ЖКП

“Водовод и канализација”

Александар Димитријевић, дипл. инж. технологије



Предлагач:

Председник Надзорног одбора

ЖКП „Водовод и канализација“

Зоран Несторовић, дипл.

економиста

