

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

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 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

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 2021. 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 2021. 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 0402, на дан 31. децембар 2021. године, Предузеће је исказало основни капитал у износу од 703.660 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.

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.

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.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију 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;
- 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.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Предузеће је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2021. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 14. јун 2022. године

Лиценцирани овлашћени ревизор


Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223810	Шифра делатности 3600	ПИБ 100438433
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Др Воје Дулића 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		558.302	583.615	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		68.747	72.235	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	13.	53.398	56.886	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	13.	1.320	1.320	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008	17.1.	14.029	14.029	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		488.695	510.521	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	14.	212.379	224.216	
023	2. Постројења и опрема	0011	14.	251.152	264.461	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	14.	16.070	16.070	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	14.	6.711		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	17.2.	2.383	5.774	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		860	859	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	15.	860	859	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		290.730	269.939	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		46.533	28.511	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	16.	46.522	28.456	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	17.3.	11	55	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		58.587	68.746	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	18.	58.587	68.746	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		21.602	22.162	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19.	20.126	7.632	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	22.	1.474	1.474	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	22.	2	13.056	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			60.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	20.		60.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	21.	163.708	88.414	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	23.	300	2.106	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		849.032	853.554	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	14.	403.908	419.153	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		692.621	693.923	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25.1.	703.660	688.242	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	25.2.	7.252		
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	35.	3.177	3.462	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25.3.	3.805	48.347	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25.3.	3.805	45.817	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25.3.		2.530	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	25.3.	18.919	39.204	
350	1. Губитак ранијих година	0413	25.3.		39.204	
351	2. Губитак текуће године	0414	25.3.	18.919		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		45.249	39.249	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		45.249	39.249	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	35.	42.239	36.929	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	35.	3.010	2.320	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности.	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24.	6.499	9.300	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	32.	44.822	56.321	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		59.841	54.761	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			2.653	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	27.		2.653	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	28.	9.190	6.712	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		26.236	21.511	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	29.	25.822	21.346	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	29.	414	165	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		20.029	19.439	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	30.	19.252	18.609	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	31.	777	830	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	33.	4.386	4.446	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		849.032	853.554	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	14.	403.908	419.153	

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 23.3. 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223810	Шифра делатности 3600	ПИБ 100438433
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА РОЖАРЕВАЦ		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Др Воје Дулића 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		435.646	424.721
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.	392.555	394.336
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.	392.555	394.336
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.	41.623	30.385
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	12.1.	1.468	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		457.948	421.071
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.	111.490	105.772
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.	219.451	209.931
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.	154.588	149.458
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.	25.672	24.885
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.	39.191	35.588
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14.	40.128	32.031
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12.2.	1.867	205
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.	33.652	24.023
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35.	9.050	4.654
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10.	42.310	44.455

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			3.650
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		22.302	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11.	6.489	6.979
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11.	6.489	6.978
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11.		1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		101	204
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	11.	101	204
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		6.388	6.775
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	12.1.	12.085	17.828
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	12.2.	10.799	28.218
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	12.1.	2.910	5.345
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	12.2.	10.004	3.147
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		457.130	454.873
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		478.852	452.640
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			2.233
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		21.722	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		2	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			46
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			2.187

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		21.720	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	24.	2.801	343
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			2.530
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		18.919	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 28.3. 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223810	Шифра делатности 3600	ПИБ 100438433
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА РОŽАРЕВАЦ		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Др Воје Дулића 4		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			2.530
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		18.919	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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	35.	233	202
	б) губици	2006	35.		1.072
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	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		233	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			870
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		233	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			870
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			1.660
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		18.686	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 29.3. 20 22. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223810	Шифра делатности 3600	ПИБ 100438433
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA POŽAREVAC		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Др Воје Дулића 4		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	498.237	433.125
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	457.127	429.194
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	952	89
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	40.158	3.842
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	472.423	429.698
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	239.167	209.131
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	221.608	211.862
4. Плаћене камате у земљи	3010	131	161
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		562
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.819	5.793
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.698	2.189
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	25.814	3.427
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	61.424	66.924
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	60.000	65.445
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.424	1.479
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	25.231	58.118
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	25.231	58.118

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	36.193	8.806
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	17.024	16.475
1. Увећање основног капитала	3030	17.024	16.475
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.737	3.242
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	2.472	3.242
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.265	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	13.287	13.233
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	576.685	516.524
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	501.391	491.058
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	75.294	25.466
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	88.414	62.948
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	163.708	88.414

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 29.3. 2022 године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223810	Шифра делатности 3600	ПИБ 100438433
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA POŽAREVAC		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, Др Воје Дулића 4		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	694.387	4010		4019		4028	2.085
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	694.387	4012		4021		4030	2.085
4.	Нето промене у ____ години	4004	-6.145	4013		4022		4031	-2.085
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	688.242	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	688.242	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	15.418	4017		4026		4035	7.252
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	703.660	4018		4027		4036	7.252

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-2.592	4046	20.815	4055	53.727	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-2.592	4048	20.815	4057	53.727	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-870	4049	27.532	4058	-14.523	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-3.462	4050	48.347	4059	39.204	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-3.462	4052	48.347	4061	39.204	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	285	4053	-44.542	4062	-20.285	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-3.177	4054	3.805	4063	18.919	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	660.968	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	660.968	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	693.923	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	693.923	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	692.621	4090	

у ПОЖАРЕВЦУ

дана 29.3. 2022. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ »ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА« ПОЖАРЕВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2021. 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 превозиње 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 2020. године друштво је имало 160 запослених.

На крају 2021. године друштво је имало 161 запосленог.

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. 73/2019) 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 финансијских извештаја и садржини и форми обрасца

статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС број 89/2020). 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 2021. 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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС" бр. 89/2020).

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. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ и МРС 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 29.3.2022.

Ревизију финансијских извештаја за 2021. годину врши 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 са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране 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 2020. 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 превоза 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>2021.</u>	<u>2020.</u>
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

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 које 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 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 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 страну 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 страну 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.

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%

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 расхоровања 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 износима 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.

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 резултат 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 страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције (промптни 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 страниј 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 која 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 Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац (Сл. гласник Града Пожаревца 26/2020), 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 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац (Сл. гласник Града Пожаревца 26/2020), 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 на крају сваке пословне године преко рачуна дугорочних резервисања.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2021. 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. Друштво има формирана дугорочна резервисања за судске спорове, отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде.

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 одobreне 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 одobreне 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 основу 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 основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу 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 основу 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 еврима. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у иностраној 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 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).

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	
	2021.	2020.
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	392.555	394.336
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		

Укупно:	392.555	394.336
----------------	----------------	----------------

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту чине приходи од основне делатности – воде 279.016 хиљада динара; приходи од основне делатности- канализација 82.592 хиљада динара и приходи од осталих услуга трећим лицима 30.947 хиљада динара.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД		
	2021.	2020.
Приходи од субвенција	36.489	15.792
Приходи по основу условљених донација (одложени приходи)	5.134	14.593
Други пословни приходи	0	0
Укупно:	41.623	30.385

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 Пожареваца за набавку и уградњу радио модула за даљинско читавање и РФ вентила са циљем побољшања квалитета читавања потрошње воде и смањење губитака у мрежи, као и за реконструкцију цевовода од излива ЦС број 4 до Брежанског канала у Пожаревцу.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама РСД		
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	26.457	25.059
Трошкови осталог материјала	5.223	5.439
Трошкови горива и енергије	71.505	65.663
Трошкови резервних делова	6.109	5.388
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.196	4.223
Укупно:	111.490	105.772

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

У хиљадама РСД		
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада	154.588	149.458
Трошкови пореза и доприноса на зараде	25.672	24.885
Трошкови накнада по уговору о делу		385
Трошкови накнада по ауторским уговорима		

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.458	8.894
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	18.172	10.398
Трошкови накнада надзорног одбора	1.282	1.283
Остали лични расходи и накнаде	14.279	14.628
Укупно:	219.451	209.931

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора се односе на трошкове закупнине пословног простора у коме се налази седиште предузећа, зато што је закупавац физичко лице. Уговор о закупу је закључен у јуну 2020, а споразумно раскинут у марту 2022. године.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД		
	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	4.130	3.492
Трошкови услуга одржавања	15.178	11.760
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	364	270
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	13.980	8.501
Укупно:	33.652	24.023

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 (1.800 хиљада), трошкове прегледа здравствене исправности воде (4.221 хиљаду динара) и друге трошкове производних услуга (7.959 хиљада динара).

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД		
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	32.497	34.292
Трошкови репрезентације	1.089	1.162
Трошкови премија осигурања	3.756	4.028
Трошкови платног промета	1.021	959
Трошкови чланарина	454	435
Трошкови пореза	3.007	2.318
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	486	1.261
Укупно:	42.310	44.455

Трошкови непроизводних услуга обухватају трошкове одржавања хигијене (2.234 хиљаде динара, адвокатских услуга (877 хиљада динара), здравствених услуга (276

хиљаде), стручног образовања (135 хиљада), трошкове интелектуалних услуга, који се односе на израду пројектне документације и одржавање програмских пакета (7.630 хиљада динара), трошкове техничког прегледа возила (526 хиљада), трошкове ревизије (395 хиљада динара), обезбеђења објеката (17.015 хиљада) и остале трошкове непроизводних услуга (3.409 хиљада динара).

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

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Финансијски приходи:	6.489	6.979
- Приходи од матичних и зависних правних лица		
- Приходи од осталих повезаних правних лица		
- Приходи од камата	6.489	6.978
- Приходи од позитивних курсних разлика		1
- Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
- Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања		
- Остали финансијски приходи		
Финансијски расходи:	101	204
- Расходи од матичних и зависних правних лица		
- Расходи од осталих повезаних правних лица		
- Расходи камата	101	204
- 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)	6.388	6.775

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

12.1. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
I. Остали приходи	2.910	5.345
- Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добити од продаје биолошких средстава		
- Добити од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добити од продаје материјала		
- Вишкови	3	19
- Наплаћена отписана потраживања	21	
- Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Приходи од смањења обавеза		1.078
- Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.167	1.088
- Остали непоменути приходи	1.719	3.160

II. Приходи од усклађивања вредности имовине	13.553	17.828
- 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	35	
- Приходи од усклађивања вредности залиха	1.468	
- Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.050	17.828
- Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
III. Укупно остали приходи (I + II)	16.463	23.173

12.2. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2021.	2020.
IV. Остали расходи:	10.004	3.147
- Губици од расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.358	191
- Губици од расходовања и продаје биолошких средстава		
- Губици од продаје учешћа у капиталу ХОВ		
- Губици од продаје материјала		
- Мањкови		
- Наплаћена отписана потраживања		
- Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
- Расходи од директних отписа потраживања	743	1.013
- Расходи од расходовања залиха материјала и робе	3.233	1.145
- Остали непоменути расходи	3.670	798
V. Расходи од обезвређења имовине	12.666	28.423
- 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	1.867	205
- Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10.799	28.218
- Обезвређење остале имовине		
VI. Укупно остали расходи (IV + V)	22.670	31.570
VII. ОСТАЛИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК) (III + VI)	(6.207)	(8.397)

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 2020.	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
Повећања у току године	0			
Отуђења и расходовања	3.624			3.624
Преноси				
Остало				
Стање на 31. децембра 2021.	73.669	14.029	1.320	89.018
Акумулирана исправка вредности				
Стање 1. јануара 2020.	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
Амортизација за текућу годину	2.805			2.805
Отуђења и расходовања	2.941			2.941
Смањење услед процене корисног века				
Стање на 31. децембра 2021.	20.271			20.271
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020. године	56.886	14.029	1.320	72.235
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године	53.398	14.029	1.320	68.747

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Улагање на туђим некретнин ама	Некрет, постр. и опрема у прип.	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност							
Стање на дан 1. јануар 2020.		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 расхоровања			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
Повећања у току године	7.520		18.534	6.767	6.767		32.068
Отуђења и расхоровања			4.238				4.238
Преноси					(6.767)	(3.391)	(10.158)
Остала смањења	1.667	5.853					
Стање на дан 31. децембар 2021.	5.853	315.630	480.495	6.767	16.070	2.383	827.198
Акумулир. исправка вредности							
Стање 1. јануар 2020.		98.650	237.433				336.083
Амортизација за текућу годину		7.078	22.947				30.025
Отуђења и расхоровања		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
Амортизација за текућу годину		7.098	30.169	56			37.323
Отуђења и расхоровања		0	2.564				2.564
Преноси							0
Остала смањења		2.781					2.781
Стање на дан 31. децембар 2021.		109.104	229.343	56			338.533
Садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године	7.520	216.696	264.461		16.070	5.774	510.521
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021. године	5.853	206.526	251.152	6.711	16.070	2.383	488.695

На дан 31. децембра 2021. 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

31.12.2021. била је 401.866 хиљада динара. Осим комуналне мреже, предузеће као ванбилансну имовину води и замењене водомере у складишту, који ће се репарирати и поново користити, укупне вредности 2.042 хиљаде динара.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

	У хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
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	860	859
Стање на дан 31. децембра	860	859

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

16. ЗАЛИХЕ

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

	У хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Залихе материјала	73.744	57.697
- Исправка вредности залиха материјала	27.222	29.241
Недовршена производња и услуге		
Готови производи		
Роба		
Стална средства намењена продаји		
Стање на дан 31. децембра	46.522	28.456

17. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ АВАНСЕ У ЗЕМЉИ

17.1. ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНУ ИМОВИНУ

	У хиљадама РСД	
Назив добављача	31.12.2021.	
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	31.12.2021.
„Bauwesen“ доо Лазаревац	2.383
Стање на дан 31. децембра	2.383

17.3. ПРЕГЛЕД МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ДАТИХ АВАНСА ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

У хиљадама РСД

Назив добављача	31.12.2021.
„ISCE“ доо Београд	235
Биро за канцеларијске послове Стефановић	230
Геодетска радња Гео Стиг	162
МГ Партнерс	124
Остали дати аванси	1.309
Укупно дати аванси	2.060
- Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	2.049
Стање на дан 31. децембра	11

На дан 31.12.2021. износ индиректно отписаних датих аванса био је 2.049 хиљада динара.

18. ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ

Потраживања од продаје, на дан израде биланса, износе 58.587 хиљада динара, а чине их:

У хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
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	278.351	285.631
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Укупно потраживања по основу продаје	278.351	285.631
- Исправка вредности потраживања по основу продаје	219.764	216.885
Стање на дан 31. децембра	58.587	68.746

19. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања, на дан израде биланса, износе 20.126 хиљада динара, а чине их:

У хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за камату и дивиденде	7.338	9.835
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања од запослених	1.762	2.178
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	355	566
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	284	284
Потраживања за више плаћен ПДВ	12.485	1.328
Укупно остала потраживања	22.224	14.191
- Исправка вредности потраживања за затезну камату	1.766	6.227
- Исправка вредности потраживања од запослених	48	48
- Исправка вредности осталих потраживања	284	284
Укупна исправка вредности осталих потраживања	2.098	6.559
Стање на дан 31. децембра	20.126	7.632

У 2020. години на потраживањима за више плаћен ПДВ евидентиран је само ПДВ из децембра 2020. који се признаје као претходни у наредном пореском периоду, док су се потраживања по истом основу из ранијих пореских периода налазила на конту 224.

20. ОСТАЛИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На дан израде биланса предузеће није имало краткорочне финансијске пласмане.

У хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
Орочена средства Директна банка	0	60.000
Стање на дан 31. децембра	0	60.000

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовинске еквиваленте и готовину чине:

У хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
ХОВ – готовински еквиваленти	10	23
Текући рачун	163.697	88.388
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	1	3
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено		
Стање на дан 31. децембра	163.708	88.414

22. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ

Потраживања за више плаћен порез на добитак и остале порезе и доприносе износе 1.476 хиљада динара.

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.474	1.474
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2	13.056
Стање на дан 31. децембра	1.476	14.530

У 2020. години на потраживањима по основу преплаћених осталих пореза евидентиран је за више плаћен ПДВ из ранијих пореских периода, док је ПДВ из децембра 2020, који се признаје као претходни у наредном пореском периоду, евидентиран на групи рачуна 27.

23. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења на дан израде биланса, износе 300 хиљада динара, а чине их:

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Унапред плаћени трошкови	300	2.106
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала АВР		
Стање на дан 31. децембра	300	2.106

Унапред плаћени трошкови обухватају трошкове разграничења осигурања имовине и лица (174 хиљаде динара) и унапред плаћене трошкове стручне литературе (126 хиљада).

24. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	31.12.2021.	31.12.2020.
Порески расход периода	0	0
Одложени порески расходи/(приходи) периода	(2.801)	(343)
Укупни порески расходи	(2.801)	(343)

(б) Одложена пореска средства/обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 6.499 хиљада динара настале су као последица разлике између пореске основице 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.	2020.
	Одложена пореска сред.	Одложена порес.обавеза
	Одложена пореска сред.	Одложена пореска обавеза
Разлика пореске и књиговодствене садашње вредности средстава	7.459	9.549
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	796	147
Резервисања за судске спорове	104	82
Обезвређење залиха материјала	60	20
Неискоришћени порески кредити		
Остало		
Одложена пореска обавеза, нето	6.499	9.300

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 703.660 хиљада динара. Структуру основног капитала чини:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	703.660	688.242
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
Стање на дан 31. децембра	703.660	688.242

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. Нове резерве формиране су на конту 323 - додатне уплате којима се не повећава капитал. Ове резерве обухватају приливе по основу буџетских донација добијених из буџета града Пожаревца за изградњу и реконструкцију објеката комуналне мреже, пошто се, сагласно одредбама члана 72. став 7 Закона о јавној својини, не могу евидентирати као увећање

основног капитала. По завршетку 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 предузећа евидентира ванбилансно на одговарајућим рачунима у оквиру група рачуна 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива.

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Законске резерве		
Статутарне и друге резерве		
Додатне уплате којима се не повећава капитал	7.252	
Стање на дан 31. децембра	7.252	0

25.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Друштво је на позицији нераспоређени добитак ранијих година, на дан израде биланса, исказало износ од 3.805 хиљада динара. У текућој години друштво је исказало губитак од 18.919 хиљада динара. Губитак ранијих година је покривен нераспоређеним добитком ранијих година.

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Нераспоређени добитак	3.805	48.347
- Нераспоређени добитак ранијих година	3.805	45.817
- Нераспоређени добитак текуће године	0	2.530
Губитак	18.919	39.204
Губитак ранијих година	0	39.204
Губитак текуће године	18.919	0

26. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво није исказало дугорочне обавезе на дан израде биланса.

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
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	0
Остале дугорочне обавезе		
Стање на дан 31. децембра	0	0

27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКОГ ЛИЗИНГА

Друштво је у 2021. години измирило преостале доспеле обавезе по основу финансијског лизинга.

у хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе за Порше лизинг 12710		978
Обавезе за Порше лизинг 12709		747
Обавезе за Порше лизинг 12711		747
Обавезе по основу финансијског лизинга		2.472
Остале краткорочне финансијске обавезе		181
Укупно	0	2.653

Остале краткорочне финансијске обавезе се односе на нераскњижене уплате правних и физичких лица, које су у 2021. години евидентирани на конту 439.

28. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси и више наплаћена потраживања од купаца по издатим рачунима за воду и остале услуге, са стањем на дан израде биланса, износе 9.190 хиљада динара а чине их:

У хиљадама РСД

<i>Назив купца</i>	<i>31.12.2021.</i>
<i>Примљени аванси од физичких лица</i>	<i>1.288</i>
<i>ЈП Дирекција за изградњу града Пожареваца</i>	<i>650</i>
<i>„Vambi success“ доо</i>	<i>408</i>
<i>Маркет - паркет</i>	<i>160</i>
<i>Остали примљени аванси од правних лица</i>	<i>87</i>
<i>Више наплаћена потраживања од купаца физичких лица</i>	<i>5.629</i>
<i>Више наплаћена потраживања од купаца правних лица</i>	<i>968</i>
Укупно	9.190

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 25.822 хиљада динара, а чине их:

У хиљадама РСД

	31.12.2021.	31.12.2020.
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	25.822	21.346
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	414	165
Стање на дан 31. децембра	26.236	21.511

Остале обавезе из пословања су 414 хиљада динара, а састоје се од:

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе према купцима физичким лицима по основу више плаћених рачуна	0	0
Обавезе према пословним удружењима	33	31
Обавезе за пенале		50
Обавезе за накнаду штете	97	
Обавезе за учешће у финансирању особа са инвалидитетом	46	42
Обавезе за платни промет	1	3
Обавезе за судске таксе		39
Обавезе по основу нераскњижених уплата правних и физичких лица	237	
Стање на дан 31. децембра	414	165

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе чине:

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.173	13.327
Обавезе по основу затезних камата		40
Обавезе за учешће у добитку	2.790	2.790
Обавезе по основу накнаде за неискоришћени годишњи одмор	89	
Обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова превоза на радно место	374	331
Обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима	127	439
Обавезе за накнаде члановима надзорног одбора	65	65
Обавезе за обуставе од зараде радника	1.635	1.617
Стање на дан 31. децембра	19.252	18.609

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на зараде односе се на укалкулисане зараде за децембар 2021. године.

31. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода чине:

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе за ПДВ по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду	509	0
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	268	830
Стање на дан 31. децембра	777	830

32. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Дугорочне одложене приходе и примљене донације чине државна давања за инвестиције које су финансиране из буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожаревца и буџета Републике Србије. 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.

Приливи по основу буџетских донација добијених из буџета града Пожаревца за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре до 2020. су се књижили на конто 495, пошто се, сагласно одредбама члана 72. став 7 Закона о јавној својини, не могу евидентирати као увећање основног капитала. Ступањем на снагу новог Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020), незавршене инвестиције у комуналну мрежу су током 2021. године прекњижене на конто 323 – додатне уплате којима се не повећава капитал. 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 предузећа евидентира ванбилансно на одговарајућим рачунима у оквиру група рачуна 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива.

Салдо конта 495 додатно је умањен и услед умањења набавне вредности појединих основних средстава за процењену вредност земљишта испод објеката. Преглед измена салда конта 495 током 2021. пре обрачуна одложених прихода је у наредној табели.

У хиљадама РСД

Опис	Износ
Стање конта 495 на дан 1.1.2021.	56.321
Прекњижавање незавршених инвестиција у комуналну мрежу на конто 323	5.668
Умањење салда због издвајања процењене вредности земљишта испод објеката	697
Стање конта 495 после извршених књиговодствених исправки, а пре обрачуна одложених прихода у 2021.	49.956

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.

На аналитичким рачунима конта 495 налазе се државна давања за поједине инвестиције које су финансиране из буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожаревца и буџета Републике Србије.

У хиљадама РСД

Конто	Опис инвестиције за које је добијено државно давање	Почетно стање после извршених исправки	Пренос прихода са 495 на 6410	Крајње стање 31.12.2021.	Давалац субвенције
49582	Водозахватни бунар на изворишту Морава ВБ-10	3.498	260	3.238	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца

49591	Мерна места	25.356	3.157	22.199	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
4952	Опрема за фекални колектор Љубичево	5.687	917	4.770	Буџет Републике Србије и Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
4959	Систем за неутрализацију гасног хлора	467	292	175	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
49514	Возило ФАП 2023	771	77	694	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца и буџет Републике Србије
49522	Инфилтрациони базени на водоизворишту Кључ	9.748	282	9.466	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
4956	Генерални пројекат за пречишћавање отпадних вода	4.429	149	4.280	Фонд за заштиту животне средине града Пожаревца
	Укупно	49.956	5.134	44.822	

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

33. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна пасивна временска разграничења чине:

	У хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дугорочна пасивна временска разграничења		
Унапред обрачунати трошкови	0	0
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени трошкови набавке		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	4.386	4.446
Стање на дан 31. децембра	4.386	4.446

Остала пасивна временска разграничења се односе на задужења утужених корисника адвокатским трошковима у периоду до 2016. године. По окончању појединих поступака извршења, за износ фактурисаних адвокатских трошкова, укида се припадајући део осталих пасивних временских разграничења у корист осталих прихода.

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 31.10.2021. године.

Потраживања су усаглашена са 133 купаца, са 7 нису усаглашена, а 1.288 није вратило оверен ИОС. Обавезе су усаглашене са 56 добављача, 12 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. По основу резервисања за отпремнине поводом одласка у пензију остварују се и актуарски губици и добици. Салдо резервисања и актуарског губитка у текућој и претходној години је у следећој табели:

У хиљадама РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.
Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	21.571	19.364
Резервисања за јубиларне награде запосленима	20.668	17.565
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	42.239	36.929
Резервисања за судске спорове	3.010	2.320
Укупно дугорочна резервисања	45.249	39.249
Актуарски губици по основу резервисања за отпремнине поводом одласка у пензију	3.177	3.462
Укупни нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.177	3.462

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

	2021.	2020.
I. Трошкови резервисања	9.050	4.654
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	3.487	1.749
Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	4.323	1.885
Трошкови резервисања за судске спорове	1.240	1.020
II. Приходи од укидања резервисања	1.167	1.088
Приходи од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	534	163
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде запосленима	433	451
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	200	474

III. Актуарски губитак од резервисања за отпремнине за одлазак у пензију		1.072
IV. Актуарски добитак од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	233	202

У обрачуну садашње вредности резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде коришћене су следеће претпоставке:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Просечна бруто зарада у Републици Србији у новембру посматране године	95.778,00	84.201,00
Просечна бруто зарада у друштву	79.438,81	75.001,58
Стопа раста зарада у Републици Србији	4%	3%
Стопа раста зарада у друштву	3%	0%
Дисконтна стопа	5,2%	2,5%
Стопа флукуације	1,5%	1%

Актуарски губици и добици за отпремнине поводом одласка у пензију признају се у оквиру осталог свеобухватног резултата, а за јубиларне награде у оквиру биланса успеха.

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 2021. годину.

У Пожаревцу, 29.3.2022.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја





Законски заступник

