

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 превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

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

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

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

Управљање у ЈКП “Водовод и канализација” је организовано као једнодомно.

Органи друштва су:

- Надзорни одбор
- Директор.

Законски заступник друштва је Александар Димитријевић.

На крају 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 превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали

по овом основу исказани су у билансу успеха друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода. Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

<u>Валута</u>	<u>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 другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

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

Вредновање по фер вредности

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

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

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

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

Обавезе из пословања

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

3.4. Уписан а неуплаћен капитал

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

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

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

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

3.5. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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 расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим 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 обављење делатности. Да би средство могло да се класификује као средство намењено продаји, потребно је да буде доступно за моменталну продају у свом тренутном стању и да његова продаја буде врло вероватна.

Стална средства намењена продаји вреднују се по нижој вредности од:

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

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

3.12. Потраживања

Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције (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 иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем закључном курсу Народне банке Србије, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

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

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

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

3.13. Лизинг

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

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

Лизинг рате су подељење 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 одобрене попусте и порез на додату вредност. Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

3.19. Расходи

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

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по 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 страниој валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

(б) Ризик од промене каматних стопа

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

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

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском

оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева друштва, а у складу са пословном стратегијом друштва.

4.3. Кредитни ризик

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

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

На дан 31. децембар 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 Пожаревца 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 закуподавац 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
- Добитци од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- Добитци од продаје биолошких средстава		
- Добитци од продаје учешћа и дугорочних ХОВ		
- Добитци 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 расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.358	191
- Губици од расходања 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 расходања 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 расходања				
Преноси				
<u>Остало</u>				
Стање на 31. децембра 2020.	77.293	14.029	1.320	92.642
Повећања у току године	0			
Отуђења и расходања	3.624			3.624
Преноси				
<u>Остало</u>				
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 расходања				
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 расходања	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.
„ЈССЕ“ 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		
Девизна благајна		
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				
<u>Остало</u>				
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 евидентиране 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 конту 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 konto 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

<i>Опис</i>	<i>Износ</i>
Стање конта 495 на дан 1.1.2021.	56.321
Прекњижавање незавршених инвестиција у комуналну мрежу на konto 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>I. Трошкови резервисања</i>	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
<i>II. Приходи од укидања резервисања</i>	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

<i>III. Актуарски губитак од резервисања за отпремнине за одлазак у пензију</i>		1.072
<i>IV. Актуарски добитак од укидања резервисања за отпремнине за одлазак у пензију</i>	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

