



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

**ЈКП ВОДОВОД
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2021. године*

Београд, 2022. 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

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа Водовод, Ужице** (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.

Наглашавање питања

У оквиру АОП-а 0402, на дан 31. децембар 2021. године, Предузеће је исказало основни капитал у износу од 1.874.317 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 наведеном питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

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.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- 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 ентитета;
- 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 ентитета 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 ентитет 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)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

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, 24. мај 2022. године

Лиценцирани овлашћени ревизор


Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, UŽICE

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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		1.651.816	1.658.575	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	3.907	3.891	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	3.907	3.891	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6, 7	1.613.782	1.620.441	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6, 7	1.516.316	1.511.086	
023	2. Постројења и опрема	0011	6, 7	77.319	77.178	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6, 7	20.147	32.177	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
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	8	34.127	34.243	

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	8	16	16	
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 (хартije 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	8	34.111	34.227	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9	641	226	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		286.318	257.668	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	39.169	42.866	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	39.116	42.821	
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	10	53	45	
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	11	179.397	174.012	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	179.397	174.012	
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	12	4.225	3.602	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	4.204	3.573	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	21	29	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	47.727	23.040	
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	13	2.727	3.040	
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	13	45.000	20.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	13.020	11.454	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	2.780	2.694	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.938.775	1.916.469	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		36	36	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	1.853.844	1.848.820	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	1.874.317	1.874.317	
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				
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16, 32	5.024	0	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16, 32	5.024	0	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16, 32	25.497	25.497	
350	1. Губитак ранијих година	0413	16, 32	25.497		
351	2. Губитак текуће године	0414			25.497	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17	4.010	1.231	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	4.010	1.231	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	4.010	1.231	
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	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	27.161	18.232	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	19	7.482	7.667	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20	46.278	40.519	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	20, 21	6.060	3.929	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20, 22	24.259	21.538	
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	20, 22	24.259	21.538	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20, 23	15.959	15.052	

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	23	14.358	13.442	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	23	1.601	1.610	
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.938.775	1.916.469	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		36	36	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ 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 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЏИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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	24	393.905	340.102
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	24	113	113
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	24	113	113
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	24	370.561	331.162
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	24	370.561	331.162
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7, 24	21.745	7.442
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	24	1.486	1.385
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	25	380.931	359.154
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	25	2.620	2.020
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	82.252	80.226
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	177.042	166.593
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	25	136.344	125.264
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	25	23.585	21.358
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	25	17.113	19.971
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	55.536	54.802
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	25	0	4
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25	26.307	21.574
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	3.025	410
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	34.149	33.525

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		12.974	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	19.052
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	4.434	4.318
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26	2.214	2.364
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	26	2.220	1.954
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	27	32	24
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	32	24
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		4.402	4.294
	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			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	28	2.783	5.600
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	29	6.523	4.790
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	30	5.742	821
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		404.862	349.210
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		389.488	365.599
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		15.374	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	16.389
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			
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	31	1.836	123
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	32	13.538	0

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	32	0	16.512
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	8.514	8.985
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	5.024	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	32		25.497
	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 _____ дана _____ 20____ 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).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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	32	5.024	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	32		25.497
	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			
	б) губици	2006			
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	32	5.024	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	32		25.497
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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	420.679	358.021
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	408.587	348.601
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.507	2.522
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	9.585	6.898
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	351.872	335.799
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	150.728	156.414
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	181.232	165.937
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	19.912	13.448
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	68.807	22.222
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	62	25.301
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	62	63
3. Остали финансијски пласмани	3020	0	25.238
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	67.303	45.614
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	42.535	45.614

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	24.768	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	67.241	20.313
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
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	0	1.500
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	0	1.500
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	1.500
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	420.741	383.322
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	419.175	382.913
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.566	409
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11.454	11.045
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	13.020	11.454

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, UŽICE

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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 (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	2.002.401	4010	2.676	4019		4028	
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	2.002.401	4012	2.676	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-130.760	4013	0	4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.871.641	4014	2.676	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	1.871.641	4016	2.676	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.871.641	4018	2.676	4027		4036	

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		4046		4055	130.760	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		4048		4057	130.760	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	-105.263	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050		4059	25.497	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		4052	0	4061	25.497	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	5.024	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	5.024	4063	25.497	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	1.874.317	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	1.874.317	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.848.820	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	1.848.820	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.853.844	4090	

у _____ дана _____ 20____ 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).

**НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
Привредног друштва ЈКП " ВОДОВОД" УЖИЦЕ
за период 01.јануар - 31.децембар 2021. године**

У Ужицу, 22.03. 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ И ДЕЛАТНОСТ

Основни подаци о Предузећу

Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице, Хероја Луна бр. 2, основано је на основу Решења о основању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Титово Ужице бр. 023-24/89, о чему је издато Решење Округног привредног суда у Титовом Ужицу дана 26.12.1989. године, број регистарског улошка је 1-635-00 ОПС Титово Ужице.

2013.године извршено је усаглашавање са Законом о јавним предузећима. Оснивач, Град Ужице, је донео Одлуку о усклађивању оснивачких аката ЈКП „Водовод“ бр.023-47/13 од 28.03.2013.год, а Надзорни одбор је усвојио Статут ЈКП „Водовод“, усаглашен са тим актом.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је, о чему је издато Решење БД 26022/2005 од 24.06.2005. године. Усаглашавање са новим прописима о класификацији делатности извршено је изменом Статута, Одлуком Управног одбора бр. 01-2/29-3 од 11.07.2011. год. уз сагласност оснивача.

Оснивач Предузећа је Град Ужице, са учешћем у капиталу 100%.

Директор Предузећа је Душко Љујић.

Надзорни одбор Предузећа чини Председник Миодраг Тановић и два члана.

Седиште Предузећа је у Ужицу улица Хероја Луна бр. 2.
Матични број Предузећа је 07258160
Број ПИБ-а је 100600220
Шифра делатности Предузећа је 3600

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/17 и 44/2021) Предузеће је разврстано у **средње** правно лице, а према члану 33. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/19 и 44/21), члану 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", 15/26 и 88/19) и члану 24. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 73/19), обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Број запослених радника на крају текуће године је 138.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2021.год. износио је 140.

Основна делатност Предузећа је производња и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода, шифра 3600, изградња хидрограђевинских објеката и то: цевовода, спољног водовода и осталих хидрограђевинских објеката, израда техничке документације у оквиру делатности коју обавља, оправка и баждарење мерних инструмената, одржавање објеката и постројења за искоришћавање и употребу воде, заштита од штетног дејства воде, заштита од загађивања и др.

Предузеће обавља пословање преко шест сектора и то:

- сектор за производњу и контролу воде,
- сектор за техничко развојне послове,
- сектор за изградњу и одржавање водоводне и канализационе мреже,
- сектор за електро машинско одржавање,
- сектор за економско, рачуноводствене и комерцијалне послове и
- сектор за правне и опште послове.

Рачуноводствени софтвер

Финансијско рачуноводство одвија се преко софтвера за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Главна књига финансијског рачуноводства води се у Предузећу и одговара начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони део и одвија се у складу са неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролама према описима радних места.

Споразумом са Градом Ужице, наш број 01-2282/1 од 30.09.2014., послове интерне ревизије поверили смо Служби интерне ревизије Града Ужице а захтев за сагласност смо упутили Министарству финансија 01.10.2014. наш бр.01-2282/2.

На предлог руководиоца службе интерне ревизије Града Ужице, дана 06.11.2014., директор ЈКП „Водовод“ је одобрио Повељу интерне ревизије, наш бр.01-2576/1 од 06.11.2014.

Стратешки план интерне ревизије ЈКП „Водовод“ усвојен за периоде 2016-2018.године, 2019-2021.године и 2021-2023.године, као и Годишњи планови интерне ревизије ЈКП „Водовод“.

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству (СЛ. Гласник РС бр.73/2019 и 44/2021, у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), и то: Концептуални оквир за финансијско извештавање (и даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и тумачења издата од стрљане Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту ИФРИЦ), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија.

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство финансија (Решење о утврђивању превода МСФИ „Службени гласник РС, бр. 123/20 и 125/20-исправка) чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном 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.89/20).

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.89/20- у даљем тексту: Правилник о контном оквиру) примењује се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.децембра 2021.године.

Ови финансијски извештаји се разликују од наведених прописа и МРС/МСФИ у следећем:

У Републици Србији не постоје расположиве тржишне информације нити тржишно искуство у промету финансијским инструментима па се поштена (фер вредност) не може поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта сходно захтевима МРС 32 “Финансијски инструменти: Обелодањивање и приказивање” И МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење”. Тако су фер вредности финансијских инструмената у овим финансијским извештајима исказане на основу уговора.

За састављање финансијских извештаја Предузећа за 2021.годину, примењују се исте рачуноводствене политике и процене које су се примењивале у састављању финансијских извештаја претходне године, а које су изнете у овим напоменама.

Рачуноводствене политике базирају се на следећим рачуноводственим прописима:

- Међународни стандарди финансијског извештавања (Решење о утврђивању превода МСФИ „Службени гласник РС“ бр.123/20 и 125/20-исправка),
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/21),
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/20),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/20).
- Закон о порезу на добит предузећа (Службени гласник РС, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15- аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21)
- Закон о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», 84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, и 153/2020),

По одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, предузећа и задруге примењују Међународне рачуноводствене стандарде од 1. јануара 2004. године.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2020. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА И ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствена начела

Билансна начела која се примењују при састављању финансијских извештаја су следећа:

(а) Начело сталности

Финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања, што претпоставља да имовински, финансијски и приносни положај предузећа омогућује опстанак друштва у дужем временском периоду, да стање у привреди и будуће мере економске и монетарне политике неће имати значајан негативан утицај на будући финансијски положај и резултате пословања Предузећа.

Ситуација изазвана пандемијом вируса Covid 19 није утицала на пословање и умањење прихода у 2021. години.

На бази анализа руководства Предузећа, установљено је да догађај изазван пандемијом вируса Covid 19 неће утицати на одрживост и стабилност Предузећа у 2022. години. У овом периоду наплата је отежана али очекује се да ће се регулисати у наредним месецима.

Предузеће нема могућност и није користило економске мере за помоћ које се односе на одлагање пореза и директна давања.

(б) Начело доследности

Ово начело подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, тј.да се начин процењивања

билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако до промена ипак дође, нпр. услед значајних промена природе пословања, или измене законске регулативе, у Напоменама уз финансијске извештаје образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

(ц) Начело опрезности

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени а да обавезе и трошкови нису потцењени. Ово начело подразумева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вредности што има за последицу одмеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир обезвређења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.

(д) Начело узрочности прихода и расхода

Према начелу узрочности прихода и расхода узимају се у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

(е) Начело појединачног процењивања имовине и обавеза

При овом начелу евентуална групна процењивања ради рационализације проистичу из појединачног процењивања.

(ф) Начело идентитета биланса

Ово начело захтева да биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике које се користе за састављање финансијских извештаја за 2021. годину су следеће:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у лиценце, у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта и куповина софтвера независно од рачунара).. Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

После почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности (параграф 74 МРС 38).

Амортизација поменутих нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%.

3.2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства

Некретнине, постојења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу, у производњи или за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за доводјење тог средства у стање функционалне приправности.

Ревалоризирана вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

После почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме, исказују се по набавној вредности умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвредивања.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

а) Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме је набавна вредност. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Грађевински објекти, постројења, опрема и нематеријална улагања амортизују се применом пропорционалне методе амортизације.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постојења и опреме коришћен је следећи век трајања и стопе амортизације:

Број	Опис	Корисни век	Стопе амортизације
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		
1.1.	Бетонски бунари, каптаже, изворишта, водозахват на Великој брани, преграда на Волујачком потоку, базени таложници	30 - 70	0,22067 - 3,27008 %
1.3.	Цевоводи, црпне станице, резервоари	60 - 77	0,15449 – 3,5 %
1.6.	Дренажна галерија, прашиште за песак Турица, постројење Церовића брдо, постројење Поточање, филтери за пречишћавање	60 - 70	0,10300 - 4 %

1.8.	Кишни и фекални колектор, канализациона мрежа	60	0,96176 – 1,66667 %
1.10.	Водоводна мрежа, хидрантска мрежа, чесме	60	0,56959 – 2,5 %
1.11.	Путеви, зграде, гараже, шупе од тврдог материјала, бетонске ограде, монтажне зграде	40 - 70	1,5 – 10 %
1.12.	ПТТ и електро мрежа	15 - 33	3 – 6,7 %
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Производна опрема	5 - 15	0,22222 – 20 %
2.2.	Транспортна средства	6 - 11	0,34722 – 15,5 %
2.3.	Рачунарска опрема	5 - 10	10 – 20 %
2.4.	Систем видео надзора	5 - 10	4,44444 – 20 %
2.5.	Телеметрија, електро ормани	5 - 10	10 – 20 %
2.6.	Остала непоменута опрема	5 - 17	6 -20 %

3.3. Финансијски инструменти

а) Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из исправе на основу којих настају – фактуре. Краткорочна потраживања подлежу испитивању због могућих обезвређења. Отпис потраживања од физичких лица врши се на основу одлуке директора, а на предлог комисије коју образује Надзорни одбор, и која утврђује целисходност наплате судским путем. Отпис потраживања код правних лица врши се такође на основу процене комисије и одлуке до судске таксе, а преко тога на основу одлуке Надзорног одбора.

Потраживања за која се накнадно утврди да постоји ризик наплате отписују се директно на терет расхода и то на основу судске одлуке или других решења (о ликвидацији, стечају, принудно поравнање и сл.).

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају, као и пласмани који нису наплаћени у року од 365 дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Краткорочна потраживања призната су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања на терет биланса успеха у року од годину дана од дана доспећа, о чему одлуку доноси Директор Предузећа.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Зајмови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима и запосленима уз обавезу враћања која се регулишу уговорима.

б) Обавезе

У финансијске обавезе предузеће укључује обавезе према добављачима, обавезе за примљене авансе, обавезе за примљене кредите од банака и остале обавезе из пословања.

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процењују се по номиналној вредности. Обавезе у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застареле обавезе укидају се у корист прихода.

3.4. Уговори о изградњи

МРС 11 дефинише уговор о изградњи као уговор који је посебно закључен за изградњу неког средства. Трошкови уговора се признају као расход у периоду кад су настали. На крају завршене изградње, анализом се утврђује степен реализације уговора и као такав обелодањује се у напоменама кроз табелу која садржи вредност уговора и вредност фактурисане реализације.

3.5. Залихе

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштој набавној цени, а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу одлуке пописне комисије о расходу или обезвређењу у оквиру финансијског рачуноводства.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти и АВР

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код пословних банака и готовину у благајни.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

3.7. Капитал

Основни капитал Предузећа је државни. Он се може увећати по основу добити или на други начин, на основу одлуке Оснивача (уступања без накнаде, и сл.).

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вредности капитала. Губитак се покрива на основу одлуке Надзорног одбора о чему се истовремено обавештава Оснивач, уз њихову писмену сагласност.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

3.8. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима:

- а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза, и
- ц) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој могућој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Ефекти резервисања за отпремнине и јубиларне награде нису значајни (мали износ јубиларне награде), релативно равномерно је распоређен број јубиларних награда и отпремнина по годинама, па сходно томе, Предузеће не уводи резервисања по овом основу.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум Биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене.

3.9. Обавезе за порез на додату вредност и пасивна временска разграничења

Порез на додату вредност исказује се као порез на додату вредност обрачунат од стране добављача и по основу увоза у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вредност купцима. Република Србија је увела Порез на додату вредност са почетком примене од 1. јануара 2005. године. Општа ПДВ стопа износила је 18% до 30.09.2012. а од 01.10.2012. износи 20%, док је посебна стопа износила 8% (до 31.12.2013. а од 01.01.2014. износи 10%).

Пасивна временска разграничења обухватају: унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације.

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно ако су намењене за повећање прихода, одмах се приходују.

3.10. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства и обавезе укључују потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

3.11. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са MPC 18.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава, у приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације, односно који је једнак трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са МРС 20.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остале приходе, а признају се када су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са МРС 16 и МРС 36.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остале приходе остварне из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МРС 18 и другим релевантним МРС.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36, МРС 16 и МРС 38.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

3.12. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем.

Трошкови позајмљивања могу да укључе: (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања; амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем.

3.13. Порези и доприноси

а) Текући порез на добитак

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит предузећа по стопи од 15% на утврђену пореску основицу која обухвата добит из биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не даје могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода али не дуже од пет година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства и обавезе се утврђују на бази привремених разлика коришћењем методе обавеза које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

ц) Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се утврђује коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу пренести, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се пренети порески губитак/ кредит може умањити.

д) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и градским прописима.

3.14. Примања запослених

У складу са прописима Републике Србије Предузеће је у обавези да обрачуна и плати порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују порез на зараде и доприносе за запослене на терет запослених и на терет послодавца у обрачунатим износима по стопама прописаним релевантним законским прописима.

Ови порези и доприноси чине расход периода на који се односе.

а) Бенефиције запослених

Предузеће не поседује сопствене пензионе фондове као ни опције у циљу исплате запосленима по могућим основама.

Према члану 98, став 1, тачка 1 Правилника о раду, који је ступио на снагу 30.12.2014., послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини три бруто зараде које би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћују отпремнине, с тим да исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде исплаћене код Послодавца или три просечне зараде по запосленом у Републици Србији ако је то за запосленог повољније, а према последњем објављеном податку од стране надлежног органа за послове статистике познатом на дан престанка радног односа;

Према члану 98, тачка 1 став 2 Правилника о раду, запослени који је остао нераспоређен, као технолошки вишак, има право на отпремнину за сваку навршену годину рада код Послодавца у висини од 1/3 његове зараде, с тим што се под том зарадом сматра његова просечна месечна

зарада исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина;

Према члану 102 Правилника о раду, Послодавац је дужан да, поводом дана предузећа, запосленом исплати јубиларну награду у висини:

- 50% за 10 година радног стажа,
- 70% за 20 година радног стажа,
- 90% за 30 година радног стажа,
- 100% за 35 година радног стажа.

Под радним стажом сматра се радни стаж који је запослени остварио код Послодавца.

Основица за утврђивање јубиларне награде је месечна бруто зарада исплаћена по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку.

3.15. Учинци промена курсева валута

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

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Курсеви најзначајнијих валута који су коришћени приликом прерачуна позиција биланса стања обухватају:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637

3.16. Правична (фер) вредност и коришћење процена

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о поштеној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилност и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије захтева употребу процена и претпоставки које утичу на приказане износе имовине и обавеза, обелодањивање потенцијалних обавеза и средстава на датум биланса стања, као и приказане износе прихода и расхода за период за који се извештава. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. Међутим, иако су ове процене базиране на најбољем сазнању руководства, стварни резултати могу да се разликују од ових процена због чињеница наведених у претходном пасусу.

4. ПОЧЕТНА СТАЊА

Крајња стања билансних позиција исказана на дан 31.децембар 2020. године представљају почетна стања билансних позиција на дан 01. јануар 2021. године и у потпуности су идентична.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	2021.	у хиљадама динара 2020.
Нематеријална имовина	3,907	3,891
Стање 31.децембра	3,907	3,891

а) Преглед промена нематеријалне имовине

	у хиљадама динара		
	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност:			
Стање на дан 01.01.2021.године	5,457	178	5,635
Повећање у току године (нове набавке)	172	-	172
Смањење у току године - расход	-	-	-
Стање на дан 31.12.2021. године	5,629	178	5,807
Исправка вредности:			
Стање на дан 01.01.2021. године	1,744	-	1,744
Повећање у току године - амортизација	156	-	156
Смањење у току године - расд	-	-	-
Стање на дан 31.12.2021. године	1,900	-	1,900
Нето садашња вредност:			
31.12.2021. године	3,729	178	3,907
31.12.2020. године	3,713	178	3,891

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	2021.	у хиљадама динара 2020.
Земљиште и грађ.објекти	1.516.316	1.511.086
Постројења и опрема	77.319	77.178
НПО у припреми	20.147	32.177
Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	0
Стање 31.децембра, нето	1.613.782	1.620.441

7. ПРОМЕНЕ НА НЕКРЕТНИНАМА, ПОСТОЈЕЊИМА И ОПРЕМИ

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност на почетку године	9.805	4.402.322	302.220	32.177	404	4.746.928
Повећање:	-	46.900	13.851	49.972	-	110.723
Набавка 2021.	-	13.798	13.851		-	27.649
Изградња у сопственој режији	-	19.269		49.972	-	69.241
Остало (активирање НПО у припреми из ранијих година)		13.833				13.833
Смањење:	-	-	(230)	(62.002)	-	(62.232)
По основу продаје	-	-	-	-	-	-
По основу мањка	-	-	-	-	-	-
По основу расходовања	-	-	(230)			(230)
По основу преноса на ситан инвентар	-	-	-	-	-	-
Остало (активирање инв.у припреми, укидање нпо у припреми)	-	-	-	(62.002)		(62.002)
Набавна вредност на крају године	9.805	4.449.222	315.841	20.147	404	4.795.419
Кумулирана исправка на почетку године	-	2.901.041	225.042	-	404	3.126.487
Повећање:	-	41.670	13.710	-	-	55.380
Амортизација	-	41.670	13.710	-	-	55.380
Смањење:	-	-	(230)	-	-	(230)
По основу продаје	-	-	-	-	-	-
По основу расходовања	-	-	(230)	-	-	(230)
По основу мањка	-	-	-	-	-	-
Остало (активирање инв.у припреми, пренос без накнаде, прекњижавање)	-	-	-	-	-	-
Стање на крају године	-	2.942.711	238.522	-	404	3.181.637
Нето садашња вредност:						
31.12.2021. године	9.805	1.506.511	77.319	20.147	-	1.613.782
31.12.2020. године	9.805	1.501.281	77.178	32.177	-	1.620.441

а) Набавка некретнина

	У хиљадама динара
Израда у сопственој режији (активирано)	Набавна вредност
Прикључак у П.М.Ненадовића	44
Превезивање прикључака у Ратарској	163
Прикључак у Мајке Јевросиме	222
Прикључак у Хероја Јерковића	347

JKП "Водовод" Ужице
 Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2021. годину

Прикључак у Поточању	78
Реконструкција челичног цевовода ДН200 Ада	1.420
Објекат за мерач протока сирове воде	275
Објекат за мерач протока чисте воде	1.290
Цевна галерија на изворишту у Врелима	2.604
Превезивање прикључака у М.Марића	162
Ограда на резервоару Сарића осоје	643
Прикључци у ул.Ужичке републике	200
Цевовод ДН300 Ужичке републике	136
Водоводна линија Д.Туцовића- кружни ток	3.480
Реконструкција прикључака у Југ Богдановој	1.120
Реконструкција хидропостројења Доварје	2.928
Водоводни прикључак Радојевић	48
Водоводни прикључак за мали базен на градској плажи	1.052
Водоводни прикључак Херцеговачка ул.	755
Канализациони колектор Н.Пашића	285
Водоводна линија Проте Милана Ђурића	1.071
Резервоар Кошута реконструкција	474
Канализациони прикључак у М.Перовића	122
Вод.прикључак у Солунској ул.	80
Радови на затварачници Доварје	270
Укупно:	19.269
По рачунима добављача (активирано)	
Шахт на одводу воде ка граду	566
Водоводна линија Браће Чолића	1.637
Водоводна линија Браће Чолића	5.874
Плато у Турици	2.473
Објекат за довод сирове воде на постројењу	716
Црпна станица Доварје	1.956
Алуминијумска столарија на постројењу	576
Укупно:	13.798
Некретнине укупно:	33.067

Повећања вредности водоводне и канализационе мреже и водоводних прикључака путем израде у сопственој режији (интерне ситуације) извршене су по Одлукама НО о повећању вредности грађевинских објеката бр. 01-3/7-6 од 27.09.2021.године, 01-3/14-1 од 20.01.2022.године, 01-3/17-5 од 25.02.2022.

б) Набавка постројења, опреме и транспортних средстава

Назив опреме	У хиљадама динара	
	Набавна вредност	
Возило Дачија Сандеро	1.035	
Пумпа Lowara 92SV3G2	1.091	
Електро ормани	1.178	

ЈКП "Водовод" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2021. годину

Лептир.затварач ДН250 3 ком	748
Лептир.затварач ДН400	701
Гему позиционер	99
Шкода фабиа	1.471
Регулациони актуатор	366
Тл.посуда 500 лит	95
Електромагнетни мерач протока	1.521
Телеметрија Забучје	234
Телеметрија Спасовњача	888
Телеметрија Сињевац стари	850
Телеметрија Сињевац нови	812
Телеметрија Доварје стари резервоар	2.070
Телеметрија Карађорђево шанац	320
Сервер	372
Укупно:	13.851

Сва опрема је набављена из сопствених средстава, а на основу одлука Надзорног одбора.

в) НПО у припреми	У хиљадама динара				
	31.12.2020.	2021.			
Грађевински објекти		укидање	улагања	активирање	салдо
Фек.канализација 1300 каплара и К.Лазара	9.291	-	-	-	9.291
Постројење Церовића брдо	13.833	-	1.291	(15.124)	-
Постројење Ђебића врело	5.941	-	-	-	5.941
Канализација Буар Турица	149	149	-	-	-
Вод.линија.Браће Чолић	1.621	-	5.890	(7.511)	-
Вод.линија Мијаила Радовића	46	46	-	-	-
Прикључак нова црква Крчагово	-	-	1.864	-	1.864
Резервоар Доварје	433	-	1.523	(1.956)	-
ППОВ	437	437	-	-	-
МХЕ на Церовића брду	175	175	-	-	-
Вод.лин.Пора	251	-	324	-	575
Израда у сопственој режији	-	-	21.745	(19.269)	2.476
укупно:	32.177	(807)	32.637	(43.860)	20.147

На основу одлуке Надзорног одбора бр.01-/17-7 од 25.02.2022.године извршено је укидање инвестиција у току и пренос на расходе објеката у припреми за које је изградња обустављена, тј.Водовод неће изводити радове. На основу одлуке НО бр.01-/17-6 од 25.02.2022.год.активиран је објекат у припреми- постројење Церовића брдо.

г) Расходована средства	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Отписана вредност	Губитак (1-2)
Сервер МЛ110	50	50	0
Рачунар пентијум 4 – 2 ком	113	113	0
Рачунар нотбук	67	67	0
Укупно:	230	230	0

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	2021	2020
Учешће у капиталу пр.лица	16	16
Остали дугорочни пласмани и остала дугорочна потраживања	34.111	34.227
Стање 31. децембра	34.127	34.243

Учешће у капиталу правних лица односи се на конверзију у акцијски капитал потраживања од ПД „Симпо“ на дан 21.02.2019.године на основу УППР.

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања односе се на:

а) зајам за продате друштвене станове:

	У хиљадама динара	
Име дужника	2021.	2020.
Панић Новка	104	108
Предузеће „Олекс“	428	436
Поповић Вера	128	132
Ђокић Милан	373	378
Укупно:	1.033	1.054

Ревалоризација отплатних рата извршена је под 31.12.2021.године. Укупно повећање по основу ревалоризације износи 42 хиљаде динара. Смањење у току године износи 62 хиљаде динара, и односи се на отплату зајмова.

б) Дугорочна потраживања

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Дуг.спорна потр.од предузећа у ликвидацији	14.471	14.597
Дуг.спорна потр.од физичких лица	1.496	1.496
Дуг.спорна потр.од правних лица	10.239	11.864
Исправка вредности спорних потраживања	(26.128)	(27.751)
Дуг.сумњива потр.од правних лица	19.140	20.419
Дуг.сумњива потр.од физичких лица	71	427
Исправка вредности сумњивих потраживања	(19.177)	(20.846)
Дугорочна потр. - репрограма	32.965	32.965
Укупно:	33.077	33.173

Предузеће врши прекњижавање спорних краткорочних потраживања на дугорочна, за судске поступке за које је утврђено да трају, или је процењено да ће трајати дуже од једне године.

Предузеће врши прекњижавање сумњивих потраживања са краткорочних на дугорочна, од купаца код којих је утврђено да је период наплате дужи од дванаест месеци од извештајног периода.

Купцима на дугорочним сумњивим потраживањима (правна лица), послати су ИОС-и на дан 30.09.2021. године. Послато је 150 ИОС-а, враћено неуручено 54.

9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Одложена пореска средства по основу (а до г)		
а) губитка ранијих година у пореском билансу	-	-
б) неискоришћеног пореског кредита	-	-
в) разлике између амортизације у пословном и пореском билансу	-	-
г) обрачунатих а неисплаћених примања запослених и резервисања за судске спорове	641	226
Укупно:	641	226

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Материјал	38.761	42.936
Резервни делови	1.762	2.552
Алат и инвентар	21.798	20.385
Исправка вредности залиха материјала	(3.801)	(4.288)
Исправка вредности залиха алата	(19.404)	(18.764)
Свега материјал , резервни делови и алат	39.116	42.821
Бруто плаћени аванси за мат.рез.делове и услуге	113	105
Исправка вредности плаћених аванса	(60)	(60)
Свега плаћени аванси	53	45
Стање 31. децембра	39.169	42.866

У 2021. години расход је прокњижен у складу са одлукама о попису.

У октобру 2021.вршен је ванредни попис магацина сировина и материјала на залихама. По одлукама НО бр.01-/10-1 и од 29.10.2021.год, 01-3/13-8 од 24.12.2021. и 01-3/14-2 од 20.01.2022., прихваћен је расход оштећеног и застарелог материјала у износу од 4.072.596,50 динара, као и мањак материјала, на терет предузећа у износу од 172.744,78 динара по одлуци бр. 01-3/10-8 од 29.10.2021.године.

У току 2021. год. обезвређење плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар и плаћених аванса за услуге није вршено.

Старосна структура залиха је следећа:

	у хиљадама динара		
	До једне године	Преко једне године	Укупно:
Материјал и рез.делови	20.900	19.623	40.523
Алат и ситан инвентар	484	21.314	21.798

У вези са залихама старијим од 1 године, руководство напомиње следеће: JKП „Водовод“ је у техничком смислу најкомпликованији водовод у Србији. У свом саставу има 50-так значајних објеката (брана Врутци, постројење за пречишћавање воде Церовића брдо, неколико десетина црпних станица и резервоара). Када се томе додају дугачка водоводна и канализациона мрежа, проблем постаје још комплекснији. За одржавање оваквог система потребно је бити оспособљен у сваком погледу. Један од предуслова је свакако и материјал који мора бити на залихама како би одмах био доступан стручним екипама на отклањању кварова на објектима водоводне и канализационе мреже.

Део залиха сигурно ће бити утрошен у 2022.год., колико ће то бити зависи од врсте и броја застоја на опреми и објектима, као и врсте и броја кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Напомињемо да је део опреме из увоза што компликује набавку и процедуру набавке, имајући у виду чињеницу да се готово све набавке морају извршити по Закону о јавним набавкама.

Старосна структура плаћених аванса за материјал, рез.делове, инвентар и услуге је следећа:

Старост плаћених аванса у данима	у хиљадама динара		
	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	53	60	113
Исправка вредности	-	(60)	(60)
Дати аванси, нето	53	-	53

Степен усаглашених плаћених аванса на дан биланса је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања:	46,02%	52
Неусаглашена стања:	53,98%	61
Укупно :	100%	113

Свим добављачима су послати ИОС-и на дан 30.09.2021. Укупан број послатих ИОС-а је 12, од тога непотврђених 6 (враћени због непознатих адреса), у укупном износу од 61 хиљада динара.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	Купци у земљи	Потраживања - укупно
Бруто потраживање на почетку године	176.863	176.863
Бруто потраживање на крају године	181.888	181.888
Исправка вредности на почетку године	(2.851)	(2.851)
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	2.761	2.761
Повећање исправке вредности у току године	(2.401)	(2.401)
Исправка вредности на крају године	(2.491)	(2.491)

JKП "Водовод" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2021. годину

Нето стање потраживања:

31.12.2021. године	179.397	179.397
31.12.2020. године	174.012	174.012

Рачуноводственом политиком Предузеће је утврдило да исправку вредности потраживања врши онда када је за њихову наплату прошло годину и више дана.

а) Структура бруто потраживања по основу продаје је следећа:

О п и с	износ
Купци – привреда	37.964
Купци – физичка лица СОН	142.470
Купци – физичка лица-услуге	654
Спорна потраживања - привреда	800
Укупно :	181.888

б) Старосна структура потраживања по основу продаје је следећа:

	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Потраживања од купаца у земљи			
Бруто	179.397	2.491	181.888
Исправка вредности		(2.491)	(2.491)
Нето потраживања	179.397		179.397

в) На дан биланса, степен усаглашених редовних потраживања од купаца (привреда), је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
<i>Усаглашена стања купаца – привреда:</i>	96,64%	36.689
<i>Неусаглашена стања:</i>	3,36%	486
Укупно :	100,00%	37.964

Од укупних потраживања од купаца, путем ИОС-а на дан 30.09.2021. усаглашена су потраживања од привреде у великом проценту (96,64%)

Укупно је послато 1125 ИОС-а, враћено са потврђеним стањима 265. 58 ИОС-а није уручено, враћени су због непотпуних адреса или пресељених локала. За купце који нису вратили ни оспорили ИОС, сматра се да прихватају исказано потраживање.

Од неусаглашених потраживања на дан 31.12.2021., највећи део односи се на следеће купце: 11120- Водовод Златибор, у износу од 318 хиљада динара, оспорен ИОС за камату за 2018.г. 0081 – ПП „Сретен Гудурић“ у износу од 94 хиљаде динара, оспорен ИОС за камату за 2018.г. 0253 – ЈП „Градска топлана“ у износу од 35 хиљада динара, рекламација на рачуне за услуге, 3990- Тешић Мирослав адвокат, у износу од 39 хиљада, рекламација на рачун за воду. Купци на спорним потраживањима- привреда у укупном износу од 800 хиљада динара, нису оспорили исказана стања. Купцима – грађанима нису слати ИОС-и па се проценат усаглашености не утврђује.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	2021	2020
Остала потраживања	3.440	2.900
Потр.по основу преплаћених осталих пор.и допр.	21	29
ПДВ у примљеним фактурама	764	673
Стање 31. децембра	4.225	3.602

Остала потраживања на групи 22 се односе на потраживања од банака за камату на орочене депозите, потраживања од запослених за мањкове, потраживања од запослених која се наплаћују путем обустава од зарада, потраживања од запослених за парнични поступак, потраживања по основу преплаћених осталих обавеза, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана и депозите код судова за вештачење.

Евидентирање ПДВ-а који је исказан на рачунима примљеним у 2022. години, а који се односе на 2021. годину, није вршено преко временских разграничења.

За друга потраживања на контима групе 22 нису слати ИОС-и.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара		
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто стање на почетку године	3.040	20.000	23.040
Повећање у току године	3.885	34.000	37.885
Смањење у току године	(4.198)	(9.000)	(13.198)
Нето стање:			
На дан 31.12.2021.	2.727	45.000	47.727
На дан 31.12.2020.	3040	20.000	23.040

а) Краткорочни кредити у земљи

	у хиљадама динара		
Име дужника	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Сви запослени по Одлуци бр.01-9/41, од 10.08.2021.	2.727	-	2.727
Укупно:	2.727	-	2.727

б) Остали краткорочни пласмани односе се на орочена динарска средства код следећих банака:

	у хиљадама динара		
Име дужника	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Поштанска штедионица	45.000		45.000
Укупно:	45.000		45.000

На дан биланса степен усаглашених краткорочних пласмана је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања :		
Краткорочни кредити у земљи	100%	2.727
Остали краткорочни пласмани	100%	45.000
Укупно :	100,00%	47.727

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући рачуни - динарски	12.215	10.649
Текући рачуни - девизни	805	805
Стање 31.децембра	13.020	11.454

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

ОТП (Војвођанска) банка	317
Банка Интеса	8.700
Комерцијална банка	210
Ерсте банк	5
Поштанска штедионица	2.983
Стање 31.децембра 2021.	12.215

Девизна новчана средства на текућем рачуну односе се на:

Војвођанска банка	805
Стање 31.децембра 2021.	805

Девизна средства односе се на примљена средства по Уговору о гранту бр.2010/254-061 за смањење губитака и оптимизацију система водоснабдевања и Уговору о гранту бр.2010/254-081 за Географски информациони систем. Евидентирање девизних средстава извршено је по средњем курсу НБС на дан 31.12.2021.год.

15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Унапред пл премије осигурања	2.577	2.477
Унапред пл.претплата на стр.часописе	195	217
Унапред пл.трошкови	8	-
Стање 31.децембра	2.780	2.694

На временским разграничењима исказане су премије осигурања имовине, опреме, колективно осигурање запослених и унапред плаћена претплата на стручне часописе.

16. КАПИТАЛ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Државни капитал	1.871.641	2.002.401
Остали капитал	2.676	2.676
Смањење капитала по основу покрића губитка	-	(130.760)
Свега основни капитал	1.874.317	1.874.317
Нераспоређени добитак ранијих година	-	-
Нераспоређени добитак текуће године	5.024	-
Нераспоређени добитак	5.024	-
Губитак из ранијих година	(25.497)	-
Губитак текуће године	-	25.497
Свега губитак	(25.497)	25.497
Стање 31. децембра	1.853.444	1.848.820

Основни капитал Предузећа није регистрован у Јавним књигама код Агенције за привредне регистре, као ни промене на основном капиталу по основу смањења основног капитала ради покрића губитка. Правној служби Предузећа достављена је документација како би се покренуо поступак за регистрацију капитала код Агенције за привредне регистре.

Оснивач – Град Ужице уписао је и уплатио новчани капитал 25.06.2013.године, у износу од 1 хиљаде динара, што је регистровано код Агенције за привредне регистре.

Добитак за 2021.годину износи 5.024 хиљада динара.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала дугор.резервисања (по основу судских спорова)	4.010	1.231
Стање 31.децембра	4.010	1.231

Према изјави руководства, против Предузећа се води неколико судских спорова за накнаду штете, за која су извршена следећа резервисања, у укупном износу од 4.010 хиљада динара.

	Износ у хиљадама дин
1. Вељковић Нада	100
2. Вучићевић Виолета	410
3. Илић Рајко	70
4. Маринчић Бојана	70
5. Каргановићи	400
6. Крстић Велимир	105
7. Стабил про	1.680
8. 9 запослених	700
9. Грујичић, Аврамовић	475

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе по основу:		
а) разлике између амортизације у пословном и пореском билансу	27.161	18.232
Укупно:	<u>27.161</u>	<u>18.232</u>

19. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљене донације за инвест.у немат.ул. и осн.средства	7.482	7.667
Стање на дан 31.децембар	<u>7.482</u>	<u>7.667</u>

На конту примљених донација налазе се примљена средства по основу донација за набавку опреме.

Примљене донације које се воде у рачуноводству, односе се на: донацију за електроенергетску ефикасност, и учешће Министарства пољопривреде у заједничком финансирању изградње магистралног цевовода од резервоара „Вујића брдо“ до Крчагова (АМСС), у односу 50:50.

Промене на примљеним донацијама су следеће:

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Стање на дан 01.01.	7.667	7.851
Повећање	-	-
Смањење по основу амортизације	(185)	(184)
Стање 31.децембра	<u>7.482</u>	<u>7.667</u>

20. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	6.060	3.929
Обавезе из пословања	24.259	21.538
Остале краткорочне обавезе	14.358	13.442
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	1.601	1.610
Стање 31.децембра	<u>46.278</u>	<u>40.519</u>

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	6.060	3.929
Стање 31.децембра	<u>6.060</u>	<u>3.929</u>

На конту 4300 – Примљени аванси, износ од 6.060 хиљада може се сматрати усаглашеним јер сви купци нису вратили ИОС па се наша стања сматрају потврђеним, јер иста нису оспорена. Укупно је послато 206 ИОС-а на дан 30.09.2021. враћено 47 са потврђеним стањима.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добављачи у земљи	24.259	21.538
Стање 31.децембра	24.259	21.538

На дан биланса, степен усаглашених обавеза према добављачима, је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
<i>Усаглашена стања</i>	98,66%	23.935
<i>Неусаглашена стања:</i>	1,34%	324
Укупно :	100,00%	24.259

На дан 30.09.2021. послато је 46 ИОС-а. Враћено са усаглашеним стањима 44. Телефонски усаглашена сва стања под 31.12.2021. осим добављача „Винер штедише“ са којим је на дан 30.09.2021. неслагање износило 298 хиљада и „Биросервис“ у износу од 26 хиљаде динара. Сравнивања стања су у току.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	8.395	7.858
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	902	832
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.310	2.157
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.875	1.805
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	249	88
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	144	51
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	13.875	12.786
Обавезе према запосленима	236	332
Обавезе према члановима органа управљања-НО	41	37
Обавезе према физ.лицима за накнаде по уг.ПП послови	95	136
Обавезе према физ.лицима за накнаде по уговорима	81	121
Обавезе за чланарине коморама	25	25
Остале обавезе које нису обухваћене др.рачунима	5	5
Свега друге обавезе	483	656
Свега остале краткорочне обавезе	14.358	13.442
Обавезе по основу ПДВ-а	725	1306
Обавезе по основу осталих јавних прихода	876	304
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	1.601	1.610
Стање 31.децембра	15.959	15.052

Обавезе су усаглашене са Пореском управом и са локалном пореском администрацијом.

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама динара

	2021.	2020.
Приход од продаје робе	113	113
Приходи од продаје производа и услуга	370.561	331.162
Приходи од активирања учинака и робе	21.745	7.442
Остали пословни приходи	1.486	1.385
Стање 31.децембра	393.905	340.102

25. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	2.620	2.020
Трошкови материјала за израду Утрошени рез. делови, рез.делови за водомере, утрошен ситан инвентар, канц.материјал, ХТЗ опрема, ауто гуме	43.643	41.124
Трошкови горива и енергије	1.700	6.607
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	36.909	32.495
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	136.344	125.264
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	23.585	21.358
Остали лични расходи и накнаде	17.113	19.971
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	177.042	166.593
Трошкови амортизације	55.536	54.802
Расходи од усклађивања вр.имовине	0	4
Трошкови транспортних услуга	2.697	2.438
Трошкови услуга одржавања	5.403	4.562
Трошкови закупнина	618	893
Трошкови рекламе и пропаганде	226	207
Трошкови услуга у грађевинарству	9.557	4.451
Трошкови анализе воде	4.181	5.844
Трошкови осталих услуга	3.625	3.179
Укупно трошкови производних услуга	26.307	21.574
Трошкови резервисања	3.025	410
Трошкови непроизводних услуга	11.396	11.065
Трошкови непроизводних услуга - СОН	10.309	10.140
Трошкови репрезентације	395	342
Трошкови премија осигурања	4.407	4.509
Трошкови платног промета	532	451
Трошкови чланарина	454	428
Трошкови пореза	4.424	3.125
Остали нематеријални трошкови	2.232	3.465
Укупно нематеријални трошкови	34.149	33.525
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ укупно:	380.931	359.154

26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од камата	2.214	2.364
Остали финансијски приходи (таксе и др.судски трошкови)	2.220	1.954
Стање 31.децембра	4.434	4.318

Приходи од камата се стичу: по основу орочених средстава у износу од 343 хиљада динара, затезних камата у износу од 1.871 хиљада динара.

27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Расходи камата	32	24
Стање 31.децембра	32	24

28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обезвређење потраживања	2.783	5.600
Стање 31.децембра	2.783	5.600

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добици од продаје материјала	847	270
Наплаћена отписана потраживања	5.278	3.883
Приход по основу ефеката уговорене ревалоризације	42	-
Приходи од смањења обавеза	113	1
Приход од укидања дугор.рез.по осн.судских сп.	160	200
Приходи по осн.накнаде штета	-	436
Остали непоменути приходи	83	-
Стање 31.децембра	6.523	4.790

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Губици од продаје опреме	-	8
Мањкови материјала,алата и инвентара	210	30
Расходи по основу директних отписа потраживања	94	132
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	4.823	267
Трошкови спорова	20	-

JKП "Водовод" Ужице
 Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2021. годину

Накнаде штете трећим лицима	438	60
Издаци за хуманитарне верске, спортске и др.намене	145	271
Казне за привредне преступе и прекршаје	12	53
Стање 31.децембра	5.742	821

31. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧ.ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	1.962	467
Приходи и исправке грешака из ранијих година	(126)	(344)
Стање 31.децембра	1.836	123

32. НЕТО ДОБИТАК

Предузеће је 2021.годину завршило са нето добитком у износу од 5.024 хиљада динара.

	у хиљадама динара	
	2021.	2020.
УКУПНИ ПРИХОДИ	404.862	349.210
УКУПНИ РАСХОДИ	(389.488)	(365.599)
Негативан нето ефекат на рез.по основу губитка пословања које се обуставља	(1.836)	(123)
Добитак пре опорезивања	13.538	-
Губитак пре опорезивања	-	(16.512)
Одложени порески расходи периода	(8.514)	(8.985)
Стање 31.децембра		
НЕТО ДОБИТАК	5.024	-
НЕТО ГУБИТАК	-	(25.497)

33. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Није било накнадних догађаја од датума на који су састављени финансијски извештаји до датума одобравања истих, који би захтевали корекцију финансијских извештаја.

Предузеће није имало право и није користило економске мере за помоћ које се односе на директна давања и одлагање пореза.

Од важнијих догађаја за које пословодство сматра да треба обелоданити, су Одлуке НО о повећању вредности грађевинских објеката бр. 01-3/7-6 од 27.09.2021.године, 01-3/14-1 од 20.01.2022.године, 01-3/17-5 и 01-3/17-6 од 25.02.2022. и Одлука Надзорног одбора о изменама Правилника о раду од 19.03.2021.год.

На основу чл.3 ст.2 т.2. Закона о раду и Решења Градског већа Града Ужица о давању претходне, делимичне сагласности на предлог Правилника о раду III бр.06-19/21-3 од 06.03.2021.године, Надзорни одбор JKП „Водовод“ усвојио је 19.03.2021.године Правилник о изменама Правилника о раду JKП „Водовод“, бр.01-3/1-4, који је ступио на снагу 30.03.2021.године.

Додат је чл.29а којим је дефинисана приправност као посебан облик радног ангажовања. Увећана зарада за сваки сат приправности износи 10% вредности радног сата основне зараде

запосленог. Запосленом који је за време приправности позван да изврши посао, време ефективног рада по позиву рачуна се као прековремени рад.

Члан 102. Правилника измењен је тако што је додата јубиларна награда за 40 година радног стажа код послодавца, у висини од 120% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у РС, према последњем објављеном податку.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће води већи број судских спорова ради наплате својих потраживања од привреде и грађана, а која проистичу из основне делатности. Предмети су пописани и део се налази код овлашћених адвоката. Руководство Предузећа није било у могућности да са сигурношћу процени исход спорова.

Предузеће води следеће веће спорове за неплаћене а извршене радове и услуге:

	Износ у хиљадама дин
1. Гардић Михаило – Базен Севојно	2.760
2. Јанковић Зоран Ужице	1.185
3. Узуновић Радоје Ужице	825
4. Тетреб 031 Ужице	454
5. Гардић Михаило, Севојно	421
6. Рубикон Кетеринг Ужице	378
7. СУЗТКР Скандал Плус, Ужице	284
8. Владан Животић и партнери, Београд	248
9. МЗ Крчагово	247
10. Холидеј Палас ДОО Ужице	234
11. Млекара Три С Севојно	201
12. Гороњић Божо, Ужице	184
13. Бум продукт ДОО Ужице	102

Остали спорови нису појединачно материјално значајни.

Према изјави руководства, против Предузећа се води неколико судских спорова за накнаду штете, за која су извршена следећа резервисања, у укупном износу од 4.010 хиљада динара.

	Износ у хиљадама дин
1. Вељковић Нада	100
2. Вучићевић Виолета	410
3. Илић Рајко	70
4. Маринчић Бојана	70
5. Каргановићи	400
6. Крстић Велимир	105
7. Стабил про	1.680
8. 9 запослених	700
9. Грујичић, Аврамовић	475

41. РИЗИК ОД ПРОМЕНЕ КАМАТНИХ СТОПА

Ризик од промена каматних стопа је ризик да ће се вредност обавеза Предузећа изменити у зависности од промена каматних стопа на тржишту или у зависности од испуњености обавеза.

42. КРЕДИТНИ РИЗИК

Предузеће је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе. Изложеност Предузећа кредитном ризику је ограничена на исказану вредност потраживања од купаца и осталих потраживања. Потраживања од купаца се састоје од великог броја потрошача по уобичајеним условима и, према томе, појединачне концентрације кредитног ризика нису значајне. Потраживања од купаца су у овим финансијским извештајима приказана умањена за исправку вредности сумњивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа на основу претходног искуства и текућих економских показатеља и окружења.

Руководство предузећа сматра да догађај изазван пандемијом вируса Covid-19 неће утицати на стабилност предузећа у 2022. години. Наплата је отежана али очекује се да ће се стабилизovati у будућем периоду.

43. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је у 2021. години није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, у складу са МРС 19 "Примања запослених".

Предузеће нема идентификоване обавезе на дан биланса претходне и текуће године по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и то за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде, у складу са МРС 19 "Примања запослених". Резервисања за ове обавезе нису вршена јер управа Предузећа сматра да се ове обавезе исплаћују у складу са постојећим прописима и праксом. Пошто је то процес који се континуирано одвија (мали број запослених одлази у пензију), то и трошкови отпремнине материјално значајно не утичу на финансијски резултат. Осим тога, методологија обрачуна је доста компликована, па управа сматра да је нецелисходно такво утврђивање обавеза.

44. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ТРОШКОВЕ ПОПРАВКИ У ГАРАНТНОМ РОКУ

Не постоји потреба резервисања за трошкове по основу плаћања пенала, интервенција и поправки у гарантном року.

Досадашња искуства у реализацији уговора о градњи показују да се овакви трошкови нису појављивали, па је реално очекивати да их неће бити ни у будуће.

45. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УГОВОРА О ИЗГРАДЊИ

МРС 11 дефинише Уговор о изградњи као уговор који је посебно закључен за изградњу неког средства. Трошкови уговора се признају као расход у периоду када настану.

Анализом реализације закључених уговора о изградњи, утврђено је да су за све изведене радове испостављене обрачунске ситуације инвеститорима и да приходи по том основу одговарају степену извршених уговорених радова на терену.

За ЈКП „Водовод“ Ужице

Душко Љујић,
Директор