



JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2021. GODINU

**Parker Russell d.o.o.**  
**Jablanička 184 A, Beograd, Srbija**  
**PIB 109517009; MB 21197041**  
**T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930**  
**email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs**

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website [www.parkerrussell.rs](http://www.parkerrussell.rs) for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF



**Strana**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

1 - 3

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU JVP „BEOGRADVODE”, BEOGRAD

#### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JVP „BEOGRADVODE”, Beograd (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2021. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o promenama na kapitalu i Izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeće na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni br. 20 – Odloženi porez na dobit, Preduzeće je na dan 31. decembar 2021. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3.139 hiljada i s tim u vezi odloženi poreski rashod perioda za 2021. godinu u iznosu od RSD 3.646 hiljada. Preduzeće je prilikom obračuna odloženih poreskih sredstava/obaveza uzelo u obzir i RSD 19.901 hiljada neiskorišćenog poreskog kredita iz 2011. godine (RSD 18.722 hiljada), kao i dela iz 2012. godine (RSD 1.179 hiljada), po osnovu ulaganja u osnovna sredstva, a koja neće moći da iskoristi kao poreski odbitak u budućim periodima zbog isteka perioda od 10 godina. U skladu s prethodno navedenim Preduzeće je za pomenuti iznos precenilo iznos odloženih poreskih sredstava (nije iskazalo odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 16.763 hiljada) i potcenilo odloženi poreski rashod perioda, rezultat perioda, kao i ukupan neto sveobuhvatni gubitak u istom iznosu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

#### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 22. - Nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće je na dan 31.12.2021. godine iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 270.832 hiljade, od čega se na građevinsko zemljište i objekte odnosi RSD 139.280 hiljada. Preduzeće u svojim poslovnim evidencijama evidentira nepokretnosti na kojima, u najvećem broju slučajeva, prema izvodu iz katastra nepokretnosti, nema upisano pravo svojine.
- Kao što je navedeno u Napomeni br. 31. - Kapital, na osnovu podataka iskazanih kod Agencije za privredne registre utvrđili smo da Preduzeće ima upisani novčani kapital u iznosu od RSD 82.860 hiljada, dok je u poslovnim knjigama Preduzeća na dan 31.12.2021. godine evidentiran osnovni kapital u iznosu od RSD 24.188 hiljada.

(Nastavlja se)

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

**OSNIVAČU I DIREKTORU JVP „BEOGRADVODE”, BEOGRAD (Nastavak)**

### ***Skretanje pažnje (Nastavak)***

- Preduzeće na dan 31. decembar 2021. godine, nije do kraja sproveo postupak regulisanja imovinsko - pravnih odnosa na nepokretnostima sa osnivačem, započet tokom 2018. godine, odnosno nije sproveo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) i člana 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br.15/2016 i 88/2019). Buduće efekte na iskazane iznose zemljišta, građevinskih objekata, kao i na iskazan iznos kapitala u finansijskim izveštajima Preduzeća po ovom osnovu, na dan izdavanja Izveštaja, nismo bili u mogućnosti da procenimo. Preduzeće je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) u obavezi da svoj kapital uskladi sa upisanim kapitalom u Agenciju za privredne registre.

### ***Ostale informacije***

Za ostale informacije odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Ostale informacije obuhvataju godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša je odgovornost da pregledamo ostale informacije i razmotrimo da li postoje materijalno značajne nedoslednosti između njih i finansijskih izveštaja ili naših nalaza stečenih tokom revizije, ili da li su one na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno predstavljene. Dodatno, u skladu sa Zakonom o računovodstvu naša je odgovornost da sprovedemo postupke da utvrđimo da li je godišnji izveštaj o poslovanju, u formalnom smislu, sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura izveštavamo sledeće:

- 1) Informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2021. godine.
- 2) Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

(Nastavlja se)

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

### OSNIVAČU I DIREKTORU JVP „BEOGRADVODE”, BEOGRAD (Nastavak)

#### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)*

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovan je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se prepostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 31. maj 2022. godine



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)

Седиште Београд-Палилула, Светозара Ђоровића 15

## 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		286.976	408.580	389.979
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	1.860	1.014	1.058
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.860	1.014	1.058
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	22	270.832	393.282	374.637
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		139.280	143.550	147.828
023	2. Постројења и опрема	0011		131.552	132.137	149.690
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			117.595	77.119
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 ГЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	23	14.284	14.284	14.284

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 првних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		14.284	14.284	14.284
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		3.139	6.785	6.438
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		58.847	56.320	141.207
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	24	4.624	4.331	14.223
10	1. Материјал, резервни делови, алат и сиктан инвентар	0032		4.282	3.984	4.281
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		342	347	9.942
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	25	960	5.833	30.041
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		960	5.833	30.041
205	2. Потраживања од купца 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. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		9.823	9.609	10.551
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	26	725	511	577
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	9.061	9.061	9.932
224	3. Потраживања по основу преплатених осталих пореза и доприноса	0047	28	37	37	42
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	39.833	32.769	83.665
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	30	3.607	3.778	2.727
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		348.962	471.685	537.624
88	Б. БАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		9.637	2.890	7.132
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	31	233.523	234.739	234.014
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		71.982	71.982	71.982
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		102.314	105.924	109.752
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		50	50	50
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		59.277	56.883	52.330
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		58.534	54.578	50.471
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		743	2.305	1.859
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		54.660	54.030	84.462
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	40.256	37.867	61.371
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		14.383	11.994	12.301
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419		25.873	25.873	49.070
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	14.404	16.163	23.091
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		14.404	16.163	23.091
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	34	1.455	119.050	120.197
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		59.324	63.866	98.951
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	35	11.426	9.349	9.313
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		11.426	9.349	9.313
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	36	31	31	31
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	37	23.418	31.299	70.159
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		23.418	31.299	70.159
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		18.712	18.649	15.155

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	38	17.873	18.270	13.516
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	39	839	379	1.639
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	40	5.737	4.538	4.293
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		348.962	471.685	537.624
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	41	9.637	2.890	7.132

у _____	Законски заступник
дана <u>30.05.</u> <u>2022.</u> године	<i>Садељовић</i>

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 07029110	Шифра делатности 4291	ПИБ 101518008
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRAD VODE, BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште Београд-Палилула, Светозара Ђоровића 15		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		549.541	299.711
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5		452
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			452
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	536.234	285.136
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		536.234	285.136
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	13.307	14.123
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		544.391	322.613
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	44.732	34.679
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	171.928	186.150
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		126.384	136.429
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.989	22.716
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		24.555	27.005
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	18.141	20.831
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	290.306	55.802
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	3.788	14.744
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	15.496	10.407

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) $\geq 0$	1025		5.150	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) $\geq 0$	1026			22.902
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		315	120
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	315	120
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.989	1.463
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	1.095	1.295
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	16	894	167
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) $\geq 0$	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) $\geq 0$	1038		1.674	1.343
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	17	333	7.960
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	3.304	36.907
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	2.058	2.744
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		553.160	336.738
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		548.771	334.780
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) $\geq 0$	1045		4.389	1.958
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) $\geq 0$	1046			
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) $\geq 0$	1049		4.389	1.958

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		3.646	
722 пост. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			347
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		743	2.305
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	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			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дане <u>30.05.2022.</u> године	<i>Сабљобиљ</i>



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 07029110	Шифра делатности 4291	ПИБ 101518008
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVOĐE, BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште Београд-Палилула, Светозара Ђоревића 15		

# 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
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		743	2.305
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3.611	3.828
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 инструментата заштите нето улаганја у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остале укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018		50	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020		3.661	3.828
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		3.646	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) $\geq 0$	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) $\geq 0$	2024		7.307	3.828
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) $\geq 0$	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) $\geq 0$	2026		6.564	1.523
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 $\geq 0$ или АОП 2026 $> 0$	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_  
дана 30.05.2020. године



Законски заступник

Бадем бићи

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07029110	Шифра делатности 4291	ПИБ 101518008
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRAD VODE, BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште Београд-Палилула, Светозара Ђоровића 15		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

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
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	634.699	370.971
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	619.085	356.728
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	315	120
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	15.299	14.123
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	610.511	412.490
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	410.223	192.825
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	171.928	186.150
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.989	1.296
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	26.091	32.219
8. Остали одливи из пословних активности	3014	280	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	24.188	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		41.519
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неркетница, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	17.441	2.483
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неркетница, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	17.441	1.336

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		1.147
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	17.441	2.483
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10.387	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	10.387	
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	10.070	6.894
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	10.070	6.894
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	317	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		6.894
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	645.086	370.971
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	638.022	421.867
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	7.064	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		50.896
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	32.769	83.665
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055		32.769

у \_\_\_\_\_

дана 30.06. 2022. године



Законачки заступник

Садсаки б/б

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07029110	Шифра делатности 4291	ПИБ 101518008
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRAD VODE, BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште Београд-Палилула, Светозара Ђоровића 15		

# 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)
			1		2		3		5
1.	Станje на дан 01.01. године	4001	24.188	4010	47.794	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	24.188	4012	47.794	4021		4030	
4.	Нето промене у години	4004		4013		4022		4031	
5.	Станje на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	24.188	4014	47.794	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	24.188	4016	47.794	4025		4034	
8.	Нето промене у години	4008		4017		4026		4035	
9.	Станje на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	24.188	4018	47.794	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешиће без права контроле
			1		6		7		9
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4037	109.702	4046	52.330	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно stanje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	109.702	4048	52.330	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-3.828	4049	4.553	4058		4067	
5.	Stanje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	105.874	4050	56.883	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно stanje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	105.874	4052	56.883	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-3.610	4053	2.394	4062		4071	
9.	Stanje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	102.264	4054	59.277	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. $2+3+4+5+6+7-8+9 \geq 0$ )	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. $2+3+4+5+6+7-8+9 < 0$ )
			1	10	11
1.	Станje на дан 01.01.____ године	4073	234.014	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	234.014	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	234.739	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно станje на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	234.739	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Станje на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	233.523	4090	

у _____ дана <u>30.05.</u> <u>2022</u> године		законски заступник <u>Дадено је у Београду</u>
--	--	---

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

**JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31.12.2021. godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

### Osnovni podaci o Preduzeću

- Pun naziv preduzeća: Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“
- Skraćeni naziv preduzeća: JVP „Beogradvode“
- Sedište preduzeća: Svetozara Čorovića 15, Beograd
- Vreme osnivanja: 30.07.1952.
- Podaci o registraciji : Rešenje 13004/2008 od 13.03.2008. kod Agencije za privredne registre
- Uplaćeni kapital: 992.769,29 EUR
- Matični broj: 07029110
- PIB : 101518008
- Naziv delatnosti: Izgradnja hidrotehničkih objekata
- Šifra delatnosti: 4291
- Oblik svojine: Državna
- Osnivač: Grad Beograd
- Prosečan broj zaposlenih na kraju 2021. godine: 112 (2020. godine bio je 127).

### Istorijat preduzeća

Pravnog prethodnika JVP „Beogradvode“ osnovala je Vlada Republike Srbije 1952. godine radi odbrane od štetnog dejstva voda. Organizovanje i naziv preduzeća su se menjali u skladu sa važećim zakonskim propisima, sve do 2008. godine, kada je Odlukom Skupštine grada Beograda, Vodoprivredno preduzeće „Beograd-vode“ organizovano u Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“ (u daljem tekstu: Preduzeće).

### Organi Preduzeća

Prema Statutu, organi su:

**a) Nadzorni odbor**

**b) Generalni direktor**

Finansijske izveštaje usvaja Nadzorni odbor Preduzeća. Za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja Preduzeća odgovoran je zakonski zastupnik. Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 30.05.2022. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

**a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon),
- Zakonom o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća;
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, broj 89/20),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskog izveštaja i sadržini i formi obrazaca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/20).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)**

**a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)**

Preduzeće je za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021. godinu prešlo na primenu MSFI za MSP i u skladu sa tim donelo i usvojilo novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Postupak prelaska na primenu MSFI za MSP propisan je u Odeljku 35 ovog standarda – „*Prelazak na MSFI za MSP*“. Datum prelaska na MSFI za MSP je početak najranijeg perioda za koji je Preduzeće prezentovalo pune uporedne informacije. Preduzeće je svoj prvi godišnji finansijski izveštaj u skladu sa MSFI za MSP sastavilo na dan 31.12.2021. godine, u kojem se prikazuju uporedni podaci za prethodnu godinu, tako da je datum prelaska na MSFI za MSP 01.01.2020. godine.

U skladu sa Odeljkom 35, Preduzeće treba na datum prelaska na MSFI za MSP da:

1. Prizna sva sredstva i obaveze čije priznavanje zahteva MSFI za MSP;
2. Ne vrši priznavanje stavki kao sredstva ili obaveze ukoliko ovaj standard ne dozvoljava takva priznavanja;
3. Reklasifikuje stavke koje je po prethodno primenjivanom okviru finansijskog izveštavanja priznalo kao jednu vrstu sredstava, obaveza ili komponente kapitala ali su one po ovom standardu različita vrsta sredstava, obaveza ili komponente kapitala; i
4. Primeni ovaj standard pri odmeravanju svih priznatih sredstava i obaveza.

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI za MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1      Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2      „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu koja se završava 31.12.2021. budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP).

Za sastavljanje finansijskih izveštaja Preduzeća za 2021. godinu primenjuju se računovodstvene politike iznete u napomenama uz finansijske izveštaje.

**(b) Uporedni podaci**

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2020. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 14.06.2021. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2021. godinu, su sledeće:

**3.1. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je nemonetarno sredstvo, bez fizičke suštine, koje se može identifikovati. Takvo sredstvo se može identifikovati kada je:

- odvojivo, moguće ga je odvojiti od entiteta i prodati, iznajmiti ili razmeniti;
- nastalo po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od entiteta ili drugih prava i obaveza.

Nematerijalna sredstva koja su zasebno stečena početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti.

Priznavanje nematerijalnih sredstava stečenih u poslovnoj kombinaciji vrši se ukoliko se njihova fer vrednost na datum sticanja može pouzdano utvrditi bez prevelikih troškova i napora.

Nabavna vrednost nematerijalne imovine stečene putem državnog davanja je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Ako je nematerijalno sredstvo stečeno u zamenu za nemonetarno sredstvo njegova nabavna vrednost se odmerava u visini njegove fer vrednosti, osim ako se ne može utvrditi njegova fer vrednost, kada se nabavnom vrednošću stečenog sredstva smatra knjigovodstvena vrednost sredstva datog u transakciji razmene.

Interno nastali izdaci u vezi sa nematerijalnom stavkom, uključujući i izdatke nastale po osnovu istraživanja i razvoja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali, osim ukoliko ne čine deo nabavne vrednosti druge imovine koja ispunjava uslove priznavanja.

Nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost te imovine.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, nematerijalna imovina treba da se amortizuje u periodu koji nije duži od deset godina.

Nematerijalna imovina se amortizuje primenom jednog od sledećih metoda: pravolinijijski, funkcionalni i degresivni.

Rezidualna vrednost (ostatak vrednosti) nematerijalnog sredstva smatra se da je jednaka nuli, osim kada postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo po isteku njegovog korisnog veka trajanja. U takvim slučajevima može biti utvrđena rezidualna vrednost isključivo ako se može prepostaviti da će po isteku trajanja postojati tržišna vrednost za to sredstvo.

Amortizacija gudvila, vrši se primenom proporcionalnog metoda i godišnje stope od 10%.

Obezvređenje gudvila vrši se kada je nadoknadiva vrednost celokupnog pravnog lica, manja od knjigovodstvene vrednosti njegove neto imovine. Ukupno identifikovano obezvređenje za pravno lice najpre se alocira na gudvil, a preostali iznos se alocira na pojedinačna sredstva pravnog lica, srazmerno njihovom učešću u vrednosti imovine pravnog lica.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

1. drže za korišćenje u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe; i
2. za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje stavke nekretnina, postrojenja i opreme se vrši su ispunjeni sledeći uslovi:

1. očekuju se buduće ekonomске koristi povezane sa tim sredstvom; i
2. nabavna vrednost, odnosno cena koštanja sredstva može se pouzdano utvrditi.

Rezervni delovi, pomoćna oprema i oprema za servisiranje nekretnina, postrojenja i opreme klasificuju se kao zalihe.

Kod delova određenih nekretnina, postrojenja i opreme koji zahtevaju zamenu u redovnim vremenskim razmacima dužim od godinu dana, vrednost popravke odnosno zamene dela se dodaje u nabavnu vrednost ukoliko se od njih očekuju buduće koristi u periodu dužem od godinu dana i ukoliko se troškovi njihovog pribavljanja pouzdano mogu odmeriti (delovi radnih mašina veće vrednosti i sl), uz uslov da se isknjiži sadašnja vrednost dela koji se menja. Ako se ne može utvrditi sadašnja vrednosti zamenjenog dela, ona se procenjuje na osnovu trenutnog troška zamene. Sva naknadna ulaganja se na osnovu procene rukovodstva, ukoliko su ispunjeni opšti uslovi priznavanja, uključuju u nabavnu vrednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme, ukoliko se po osnovu njih produžava korisni vek upotrebe sredstva, povećava kapacitet, unapređuje sredstvo u smislu poboljšava kvaliteta proizvoda ili se bitno umanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove pre naknadnih ulaganja.

U slučaju da nekretnina, postrojenje i oprema sadrži delove koji se troše različitom dinamikom može se nabavna vrednost razdeliti na te delove, koji se nakon toga amortizuju različitom stopom za obračun amortizacije, saglasno korisnom veku trajanja.

Zemljište i objekti se zasebno računovodstveno obuhvataju, čak i kada su zajedno stečeni.

***Elementi nabavne vrednosti***

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena, uvećana za sve zavisne troškove nabavke (pravne i posredničke usluge, uvozne takse, porez koji se ne može refundirati) koji su bili neophodni za dovođenje sredstva na sadašnju lokaciju i u funkcionalno stanje, a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni u sopstvenoj režiji, proizvodnjom, početno se priznaju u visini cene koštanja, utvrđene u visini svih direktnih i indirektnih troškova koji su bili neophodni da bi se sredstvo proizvelo, pod uslovom da ona nije veća od neto prodajne cene. U cenu koštanja ne uključuju se neuobičajeno visoki troškovi otpadnog materijala, rada ili drugih resursa nastalih u proizvodnji.

U nabavnu vrednost uključuju se procenjeni troškovi demontaže, uklanjanja sredstva sa terena i dovođenje terena, na kome je sredstvo locirano, u prvobitno stanje. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se ne uključuju: troškovi otvaranja nove fabrike, troškovi uvođenja novog proizvoda, administrativni troškovi i troškovi pozajmljivanja.

Ukoliko je određena nekretnina, postrojenje ili oprema stečena razmenom, početno priznavanje se vrši u visini njene fer vrednosti, a ako se ona ne može utvrditi, priznavanje se vrši u visini knjigovodstvene vrednosti sredstva datog u razmeni.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su utvrđene popisom, a nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, priznaju se u visini procenjene fer vrednosti, u korist ostalih prihoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

**Vrednovanje nekretnina nakon početnog priznavanja**

Sve nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu revalorizacije. Revalorizovana vrednost predstavlja fer vrednost nekretnine na datum revalorizacije, umanjenu za naknadno akumuliranu amortizaciju i naknadno identifikovane gubitke od obezvredjenja.

Revalorizacija nekretnina se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost značajno ne razlikuje od vrednosti koja bi se utvrdila ako bi se koristila fer vrednost na dan bilansa stanja. Kod nekretnina čije promene fer vrednosti nisu materijalno značajne, revalorizacija se vrši svake pete godine.

Fer vrednost nekretnina utvrđuje se procenom od strane kvalifikovanih procenitelja. Izuzetno, procenu fer vrednosti određenih nekretnina može izvršiti komisija koju imenuje direktor, koja u svom sastavu nema kvalifikovanog procenitelja.

Fer vrednost nekretnina utvrđuje se procenom, na osnovu tržišnih dokaza, a ako ne postoje tržišni dokazi, procena se vrši po principu amortizovanog (umanjenog) troška zamene.

**Svođenje knjigovodstvene vrednosti na revalorizovanu vrednost**

Svođenje knjigovodstvene vrednosti na procenjenu fer vrednost vrši se odgovarajućim vrednosnim usklađivanjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti u zavisnosti od procenjenog preostalog veka upotrebe.

Ako nakon procene fer vrednosti prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe ostaje nepromenjen, vrednosno usklađivanje vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Ako se prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe menja, vrednosno usklađivanje vrši se eliminisanjem celokupne prethodno izvršene ispravke vrednosti uz istovremeno svođenje nabavne vrednosti na fer vrednost, ili smanjivanjem ispravke vrednosti (bez korekcije nabavne vrednosti) tako da sadašnja vrednost bude jednaka fer vrednosti.

Kada se povećava knjigovodstvena vrednost nekretnine po osnovu revalorizacije, to povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva. U poslovnim knjigama, u okviru pozicije revalorizacionih rezervi, vodi se analitička evidencija po pojedinačnim sredstvima po osnovu kojih je revalorizaciona rezerva formirana.

Kada se knjigovodstvena vrednost nekog sredstva umanjuje kao rezultat revalorizacije, to umanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi, u iznosu do kojeg to umanjenje ne prevazilazi iznos revalorizacionih rezervi. Iznos umanjenja vrednosti koji prevazilazi revalorizacione rezerve evidentira se kao rashod.

Izuzetno, uvećanje vrednosti po osnovu revalorizacije priznaje se kao prihod perioda u iznosu do kojeg se poništava prethodno umanjenje vrednosti iste stavke nekretnine, postrojenja i opreme, prethodno priznato kao rashod.

**Prenos revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit**

U toku upotrebe nekretnina revalorizacione rezerve se koriste po osnovu njihovog obezvredjenja. Prilikom otuđenja stavke nekretnina, revalorizaciona rezerva nastala po osnovu njene revalorizacije prenosi se na neraspoređenu dobit u kojoj je ta stavka otuđena.

**Vrednovanje postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja**

Za vrednovanje postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja primenjuje se model nabavne vrednosti, koji podrazumeva vrednovanje po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i kumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

***Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme***

Nekretnine, postrojenja i oprema amortizuju se na sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka upotrebe.

Korisni vek upotrebe svake pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme procenjuju stručne službe.

Za nekretnine, postrojenja i opremu koji se vrednuju po modelu revalorizacije, osnovicu za obračun amortizacije čini revalorizovana nabavna vrednost, umanjena za rezidualnu (preostalu vrednost) tog sredstva.

Za postrojenja i opremu koji se vrednuju po modelu nabavne vrednosti, osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost, umanjena za rezidualnu vrednost tog sredstva.

Rezidualna (preostala) vrednost sredstva je procenjeni iznos koji bi bio primljen danas ako bi sredstvo bilo otuđeno, posle umanjenja za procenjene troškove prodaje, pod pretpostavkom da je sredstvo već na kraju svog korisnog veka i u stanju koje se očekuje na kraju njegovog korisnog veka.

Rezidualna vrednost se utvrđuje ako je procenjeni vek upotrebe sredstva kraći od njegovog ekonomskog veka upotrebe i ako je iznos rezidualne vrednosti materijalno značajan. Ako je rezidualna vrednost materijalno beznačajna, smatra se da je jednaka nuli.

Rezidualnu vrednost sredstva na dan njegove nabavke procenjuje komisija koju imenuje direktor privrednog subjekta.

Procenjeni korisni vek upotrebe sredstva i njegova rezidualna vrednost po potrebi se preispituju, pa ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena, metode i stope amortizacije se prilagođavaju. Prilagođene stope i metod amortizacije primenjuju se za tekući i buduće periode, a iznos koji se amortizuje usklađuje se u skladu sa preračunatom rezidualnom vrednošću.

Nekretnine, postrojenja i oprema amortizuju se proporcionalnom (linearnom) metodom.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2021. i 2020. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)*****Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)***

Za nekretnine, postrojenja i opremu koriste se sledeći korisni vek upotrebe i stope amortizacije koje se u slučaju revalorizacije prilagođavaju procenjenom veku trajanja:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije(%)
<b>GRAĐEVINSKI OBJEKTI, POSTROJENJA OPREMA</b>		
Gradevinski objekti od betona (zgrade, magacini)	77	1.30%
Gradevinski objekti-montažni	12.5	8%
Gradevinske mašine (bageri, buldožeri, traktori, kamioni), mašine radilice (kosačice, mešalice), autocisterne	20	5%
Putnički automobili	15	6.67%
Automobili, kamioni		5%
Poslovni inventar-telefoni	14	7%
Krupan alat (pumpa)	12.5	8%
Mašina za sečenje lima, mašine radilice, mešalicei sl.	12	8.30%
Kancelarijski nameštaj od metala	10	10%
Kancelarijski nameštaj od ostalog materijala; oprema za proizvodnju i prenos el.energije	9	11%
Kancelarski nameštaj od drveta; vatrogasna oprema i ostala oprema za samozaštitu	8	12.50%
Krupan alat (pumpa)	7.7	13%
Oprema za utovar, pretovar i istovar; pisaće i računske mašine; oprema za prenos materijala na gradilište	7	14.30%
Dizel-elektrone agregati; oprema za zagrevanje i ventilaciju	6	16.50%
Instrumenti i merni i kontrolni uređaji	6	16.60%
Elektronski računari i ostala oprema za obradu podataka	5	20%
Ostala elektrooprema u građevinarstvu	4	25%
Motorni testere i ostali sekaci	2.5	40%
Krupan alat-oprema za proizvodnju i prenos el. i toplotne energije (dizel i ostala nepomenuta oprema)	9	11%
Krupan alat-oprema za izvođenje radova kod objekata nadzemne gradnje (vibro-nabijači, žabe)	5	20%
Krupan alat-oprema za proizvodnju građevinskog materijala (kompresori, kranovi)	10	10%
Merni i kontrolni uređaji, instrumenti, pribor i aparati (električni i mehanički)	6	16.60%
Merni i kontrolni uređaji, instrumenti, pribor i aparati (elektronski)	5	20%
Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači (motorni testere i ostali sekaci)	2.5	40%
Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači (hidraulične dizalice i mehaničko-električni uređaji)	6	16.50%
Oprema za zaštitu od poplava-ostala oprema	7.7	13%
Oprema za proizvodnju el.mašina,aparata i uređaja (strugovi,bušilice,glodalice,brusilice i dr.)	10	10%
Oprema za proizvodnju el.mašina, aparat i uređaja (ostala nepomenuta oprema.)	6	16.50%
Klima uređaji i oprema za ventilaciju	6	16.50%
Uređaji i oprema za čišćenje	5	20%
Peći na čvrsta goriva, TA peći, naftne i dr.	8	12.50%
Magnetofoni, kasetofoni, diktafoni, muz.instrumenti i aparati, TV i radio prijemnici	14	7%
Kancelarijska oprema-ostala nepomenuta oprema	9	11%
Oprema za pomorski, rečni i jezerski saobraćaj	20	5%
Oprema za proizvodnju građevinskog materijala-ostala oprema	7.7	13%
Oprema za proizvodnju i prenos el.energije-	7.7	13%
Drobilice čeljusne	8	12.50%
Drobilice konusne	10	10%
Uđarni granulatori	7	14.30%
Oprema za spremanje materijala za gradnju-sita, mešalice	5	20%
Oprema za spremanje materijala za gradnju-mlinovi	6	16.50%
Elektrooprema u građevinarstvu	4	25%
Pisaće i računske mašine	7	14.30%
Prateći objekti na kanalu-ustave	77	1.30%
Dalekovodi	35.5	3%
Oprema za proizvodnju i prenos el.energije-transformatori	20	5%
Oprema za iskorišćavanje i upotrebu vode (crpke, ostala oprema)	12.5	8%
Nasipi obloženi kamenom	67	1.50%
Kanali zemljani	67	1.50%
Propusti betonski i zidani	50	2%
Cevovodi betonski	50	2%
Zgrade trafo stanica	50	2%
Nasipi	40	2.50%
Mostovi i vijadukti	40	2.50%
Kanali obloženi betonom	40	2.50%
Ostali objekti u vodoprivredi-regulisana korita	40	2.50%
Ostali objekti na putevima(gv. kapije, rampe)	33.5	3%
Pristupni putevi	25	4%
Nasipi zemljani	100	1%

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

***Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)***

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, odnosno postala raspoloživa za upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži, kao i kada se reklasifikuje kao stalno sredstvo namenjeno prodaji.

Amortizacija se obračunava i kada se stavka nekretnine, postrojenja i opreme ne koristi, ali uz upotrebu funkcionalnog metoda.

***Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme***

Na svaki datum sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se da li su prisutni eksterni ili interni pokazatelji obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko jesu, vrši se test obezvređenja u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Iznos utvrđenog obezvređenja evidentira se kao umanjenje revalorizacionih rezervi izdvojenih za konkretna sredstva, a ako to nije dovoljno za pokriće obezvređenja, ili ako rezerve za konkretno sredstvo ne postoje, evidencija se vrši na rashodima perioda.

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da prethodno priznato umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme više ne postoji ili postoji u manjem iznosu nego što je evidentirano, vrši se ponovna procena nadoknadive vrednosti i svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknadivu vrednost, pri čemu se gubitak od obezvređenja priznat u ranijim periodima stornira i priznaje kao prihod.

***Isknjižavanja (povlačenje iz upotrebe i otuđenje)***

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili kada se trajno povlače iz upotrebe.

Dobici ili gubici koji nastaju povlačenjem nekog sredstva iz upotrebe ili njegovim rashodovanjem utvrđuju se kao razlika između procenjene neto dobiti od raspolažanja tim sredstvom i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome se sredstvo isknjižava.

***Nekretnine, postrojenja i oprema namenjeni prodaji***

Nekretnine, postrojenja i oprema namenjeni prodaji evidentiraju se na redovnim računima prema svojoj prirodi bez ikakvog preknjižavanja nakon donošenja odluke da budu prodata. Po donošenju odluke da se prodaju nekretnine, postrojenja i oprema, potrebno je sagledavanje da li su ona obezvređena i da li je potreno promeniti metod i stopu za obračun njihove amortizacije.

***Ulaganja u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu***

Ulaganja koja se vrše u tuđe nekretnine, postrojenja i opremu – koja su uzeta u zakup, priznaju se kao posebna stavka stalne imovine, u slučaju kada su takva ulaganja izvršena u sopstveno ime i za sopstveni račun, a u skladu sa ugovorom o zakupu sa vlasnikom iznajmljenog sredstva.

Ova ulaganja priznaju se kao stalna imovina pod uslovom da su ispunjeni opšti uslovi za priznavanje stalnog sredstva.

Amortizacija ulaganja vrši se na sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka upotrebe, koji može biti jednak ili kraći od perioda trajanja ugovora o zakupu.

***Alat i inventar***

Alat i inventar za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda, priznaju se i vrednuje na način utvrđen za nekretnine, postrojenja i opremu. U suprotnom, priznaju se kao zalihe.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.3. Finansijska sredstva**

Finansijska sredstva su:

- gotovina;
- depoziti po viđenju s fiksnim rokom;
- komercijalni zapisi i menice;
- potraživanja;
- obveznice i slični dužnički instrumenti;
- investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne obične akcije.

Priznavanje finansijskih sredstava se vrši samo onda kada pravno lice postane jedna od ugovornih strana ugovora po osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo.

Početno priznavanje finansijskih sredstava i obaveza vrši se po nabavnoj vrednosti – ceni transakcije sredstva ili obaveze (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Ukoliko se finansijska transakcija odnosi na prodaju robe i usluga (plaćanje se odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa), finansijsko sredstvo vrednuje se po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

***Vrednovanje finansijskih sredstava nakon početnog priznavanja***

Dužnički instrumenti se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korишćenjem metoda efektivne kamatne stope. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva odmeravaju se po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti primljena, osim ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, kada se dužnički instrument odmerava po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Obaveze za dobijanje zajma odmeravaju se po nabavnoj vrednosti (koja može da bude nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveza ponovnog otkupa od strane emitenta, odmeravaju se na sledeći način:

- ako se akcijama javno trguje, ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, one treba da se odmeravaju po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;
- u suprotnom, odmeravaju se po nabavnoj vrednosti, od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

**3.4. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica**

Ulaganja u zavisna pravna lica (koja obezbeđuju kontrolu, odnosno preko 50% upravljačkih prava) i pridružena pravna lica (koja obezbeđuju značajan uticaj, odnosno od 20%-50% upravljačkih prava) obuhvataju se metodom nabavne vrednosti, što podrazumeva da se ova ulaganja iskazuju po trošku pribavljanja bez mogućnosti promene njihove vrednosti povodom ostvarenih rezultata u zavisnom odnosno pridruženom pravnom licu, povodom promene revalorizacionih rezervi u pravnom licu u koje je vršeno ulaganje ili povodom nekog drugog osnova.

Ulaganja u zavisna i pridružena pravna lica se umanjuju za umanjenje vrednosti identifikovano i utvrđeno u obračunskom periodu.

Ulaganja u ostala pravna lica (koja obezbeđuju manje od 20% upravljačkih prava) vrednuju se po njihovoj fer vrednosti, ako se radi o akcijama kojima se javno trguje, odnosno ako se može procenom utvrditi njihova fer vrednost, a ako učešća nisu raspoloživa na tržištu, niti se procenom može utvrditi njihova fer vrednost, vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualno obezvređenje. Usklađivanje knjigovodstvene i fer vrednosti učešća u ostalim pravnim licima vrši se putem prihoda, odnosno rashoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.5. Zalihe**

Zalihe obuhvataju:

- robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje, kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se drže radi prodaje;
- gotove proizvode;
- nedovršenu proizvodnju;
- osnovni i pomoćni materijal.

***Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja***

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sledećih dveju vrednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju: faktturnu vrednost i direktnе zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju faktturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene, pri čemu neposedovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava pre zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Zavisne troškove nabavke čine sledeći direktni troškovi:

- uvozne dažbine i porezi (osim iznosa koji mogu da se refundiraju, kao što je prethodni PDV);
- troškovi prevoza zaliha, u visini ispostavljene fakture prevoznika; u slučaju sopstvenog prevoza sačinjava se kalkulacija cene koštanja internog prevoza koja obuhvata amortizaciju i troškove održavanja prevoznog sredstva, zarade i druga primanja zaposlenih koji opslužuju prevozno sredstvo, gorivo, osiguranje i druge troškove; ova cena koštanja ne uključuje ostvarenu dobit i ne treba da bude veća od uobičajene cene za sličan prevoz;
- manipulativni troškovi: troškovi utovara i istovara;
- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špeditorski troškovi, troškovi osiguranja zaliha u prevozu, troškovi pratrje specijalnih vrsta zaliha i slični troškovi nastali u cilju dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Ukoliko su zalihe pribavljene uz mogućnost odloženog plaćanja, njihovo priznavanje vrši se u visini cene zaliha nabavljenih u uobičajenim uslovima prodaje, a razlika se priznaje kao trošak kamate tokom perioda finansiranja i ne uključuje se u vrednost zaliha.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se u visini troškova pribavljanja, odnosno cene koštanja ili u visini neto prodajne cene, ako je niža.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.
- 

Fiksni opšti troškovi se raspoređuju na jedinice proizvodnje samo prema normiranom kapacitetu, a iznos nastalih fiksnih troškova iznad normiranih tereti troškove perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.5. Zalihe (nastavak)**

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koriste se:

- metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje, kao i kod proizvodnje za poznatog kupca (grafička industrija, brodogradnja, mašinska industrija, industrija nameštaja, filmska industrija, računovodstvene usluge i sl.), gde se radnim nalogom navodi direktni rad, direktni materijal, indirektni trošak, ključ primjenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici);
- metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice (koristi se pri masovnoj proizvodnji u industriji cementa, građevinskog materijala, gasa, električne energije, žitarica i slično).

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se otpis, koji predstavlja obezvređenje, do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja, koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

***Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije***

Za vrednovanje trošenja zaliha u proizvodnji koristi se FIFO metod (prva ulazna cena–prva izlazna cena) pod pretpostavkom da je prirodan tok kretanja robe identičan fizičkom kretanju robe u uslovima stabilnog poslovanja.

Za vrednovanje zaliha robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena.

Isti metod se koristi za sve zalihe koje su slične prirode i koje preduzeće koristi u slične svrhe.

Za vrednovanje specifičnih vrsta zaliha vrši se specifična identifikacija troška tih zaliha. To znači da se svakom predmetu zaliha (antikviteti, umetnička dela, skupi i retki predmeti, predmeti namenjeni za poseban projekat i slično) pripisuje određena cena koja ga prati, i u slučaju utroška ili prodaje tog predmeta uračunava se ta određena cena.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja ili nabavne cene zaliha.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Nivelacija cena zaliha robe vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cena, pri čemu se za te potrebe vrši popis robe.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.6. Potraživanja**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala. Ako je vrednost u dokumentu na osnovu koga je potraživanje nastalo, iskazana u stranoj valuti, vrše se preračunavanja u skladu sa odeljkom 30 MSFI za MSP.

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti tako što se na iznos primenjuje kurs razmene između funkcionalne valute i strane valute koji važi na dan te transakcije. Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Pravila prevođenja na datum svakog bilansa stanja su:

- Monetarne stavke u stranoj valuti prevode se korišćenjem zaključnog kursa.
- Nemonetarne stavke odmerene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum transakcije.
- Nemonetarne stavke koje se odmeravaju po fer vrednosti u stranoj valuti se prevode korišćenjem kursa na datum kada je fer vrednost utvrđena.

Na dan svakog bilansa stanja vrši se procena objektivnih dokaza o vrednosti sredstava ili grupe sredstava. Ova procena se vrši analizom očekivanih neto priliva gotovine.

Procena mogućnosti naplate, odnosno obezvređenje se vrši:

- za svako materijalno značajno sredstvo (potraživanje) pojedinačno,
- za grupu sličnih finansijskih sredstava na bazi portfelja.

Kada postoji indicija da predužeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose prema ugovorenim uslovima za date kredite (glavnici i kamatu), potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća, koja su izražena po amortizovanoj vrednosti, nastaje gubitak zbog obezvređenja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene vrednosti, koja može da se povrati, ovo umanjenje se vrši ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređenja smanji, vrši se ukidanje gubitka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanjem prihoda.

Za sva potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktni otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa.

**3.7. Obaveze**

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomске koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja za pravno lice predstavlja ugovornu obavezu:

- da isporuči gotovinu ili drugo finansijsko sredstvo drugom pravnom licu, ili
- da razmeni finansijske instrumente sa drugim pravnim licima pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.7. Obaveze (nastavak)**

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak).

Nakon početnog priznavanja kratkoročne obaveze se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena za izmirivanje obaveze.

Dugoročne obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti uz primenu metoda efektivne kamate.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

**3.8. Porez na dobit**

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se obuhvata kao zbir tekućeg i odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu. Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine. Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

**3.9. Odložene poreske obaveze**

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

Prilikom primene metoda revalorizacije na nekretnine privremena razlika se javlja u iznosu evidentiranih revalorizacionih rezervi u konkretnom obračunskom periodu.

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća (ili očekivana) poreska stopa primenjuje na oporezive privremene razlike. Priznavanje odloženih poreskih obaveza se bezuslovno vrši u iznosu u kojem su one utvrđene.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.10. Odložena poreska sredstva**

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu:

- prenetih poreskih gubitaka;
- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;
- prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva vršena do 31.12.2013. godine, koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda;
- rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat, ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene;
- rashoda od obezvređenja imovine koji nije priznat u poreskom bilansu tekućeg perioda, ali će se priznati u poreskom periodu kad ta imovina bude otuđena, upotrebljena ili oštećena usled više sile; ovo se može primeniti samo kad je izvesno da će imovina biti otuđena;
- rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda, ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni;
- neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu međukompanijskih dividendi koji se može preneti na teret dobiti iz budućih obračunskih perioda;
- rashoda na ime primanja zaposlenog koja se smatraju zaradom koja se ne priznaju u poreskom bilansu jer nisu isplaćena i
- dugoročnih rezervisanja koja se u poreskom bilansu ne priznaju onda kada su obračunata, već u periodu u kojem je izvršena njihova realizacija.

Odloženo sredstvo se utvrđuje se tako što se važeća poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike. Odložena poreska sredstva se obavezno utrđuju, ali se njihovo priznavanje vrši samo ukoliko postoje razumna uveravanja i procene da će u narednom periodu biti ostvaren dobitak po osnovu čijeg oporezivanja ona mogu da budu upotrebljena.

**3.11. Prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza**

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa za koji se očekuje da će biti upotrebljen za izmirivanje poreza na dobit budućeg perioda.

**3.12. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- pravno lice ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Potencijalne obaveze se ne prezentuju u bilansu stanja, kao ni potencijalna imovina, već se samo o njima daje informacija u napomenama uz finansijske izveštaje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.13. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi nastali u vezi sa pozajmljivanjem sredstava, oni obuhvataju:

- rashod po osnovu kamate, utvrđen korišćenjem metoda efektivne kamatne stope;
- finansijsko terećenje u vezi sa finansijskim lizingom; i
- kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se ne smatraju korigovanjem troškova kamate.

Svi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod perioda u kojem su nastali.

**3.14. Prevodenje stranih valuta**

Prilikom početnog priznavanja transakcije u stranoj valuti se iskazuju u dinarskoj protivvrednosti, primenom srednjeg kursa Narodne banke Srbije koji važi na dan transakcije. Na datum sastavljanja bilansa stanja monetarne stavke u stranoj valuti se prevode korišćenjem zaključnog kursa. Kursne razlike nastale po osnovu transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod obračunskog perioda u kojem su nastale.

**3.15. Rashodi**

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti.

Gubici predstavljaju umanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza, kada nema uslova da se istovremeno izvrši priznavanje pozicije imovine.

**3.16. Prihodi**

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina i korišćenja sredstava od strane drugih, čime se ostvaruju kamate, tantijeme i dividende) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, usklađivanja knjigovodstvene i fer vrednosti, biološke imovine, finansijskih sredstava i finansijskih obaveza, viškovi i nerealizovani dobici).

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno poveća vrednost sredstava ili se smanji vrednost obaveza.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.16. Prihodi (nastavak)**

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihod.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod.

Kod ugovora o izgradnji prihodi i troškovi povezani sa ugovorom priznaju se u skladu sa stepenom izvršenja ugovora na kraju obračunskog perioda.

Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza.

Kamata i prihod od dividendi priznaje se na obračunskoj osnovi.

**3.17. Događaji nakon datuma izveštavanja**

Za materijalno značajne efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma izveštavanja do datuma obelodanjivanja finansijskih izveštaja, a koji su u direktnoj vezi sa stanjem bilansnih pozicija koje postoje na datum izveštavanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima na dan bilansa (kao što je korekcija po osnovu naplate potraživanja za koje je prethodno vršena ispravka i sl.).

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma izveštavanja do datuma obelodanjivanja finansijskih izveštaja, koji se odnose na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izveštaje vrši obelodanjivanje prirode događaja i procene njihovih finansijskih efekata, a ukoliko te procene nisu izvodljive, u napomenama se daje informacija o neizvodljivosti.

**3.18. Ispravka grešaka iz prethodnog perioda i materijalna značajnost stavki**

Greške iz prethodnog perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima entiteta za jedan ili više perioda, koji nastaju usled nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja, informacija koje:

- su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje i
- za koje bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Greške iz prethodnog perioda mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani period.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko odgovarajućih stavki tekućeg perioda.

U vezi sa greškama iz prethodnog perioda u Napomenama se vrše obelodanjivanja o prirodi greške, za prethodni period, ukoliko je to izvodljivo iznos korekcije stavki na koje greška utiče, a ako je to neizvodljivo, obelodanjuje se činjenica neizvodljivosti.

Materijalna značajnost stavki definiše se na nivou 2% prihoda iskazanih u bilansu uspeha prethodne godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine****4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne prepostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda. Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope podležu preispitivanju, odnosno proceni.

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Za sva potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktni otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa.

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

**4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i prepostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Po mišljenju rukovodstva preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja. Međutim, iako su ove procene bazirane na najboljem saznanju rukovodstva, stvarni rezultati mogu da se razlikuju od ovih procena zbog činjenica navedenih u prethodnom pasusu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		-	452
<b>Ukupno</b>		<b>-</b>	<b>452</b>

**6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		536.234	285.136
<b>Ukupno</b>		<b>536.234</b>	<b>285.136</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 536.234 hiljada najvećim delom, u iznosu od RSD 536.149 hiljada, odnose na izvođenje radova na upravljanju vodenim objektima, redovno održavanje i uređenje forlanda i kosina korita. Prihodi od prodaje proizvoda usluga čine 97,58% poslovnih prihoda i vezani su za osnovnu delatnost Preduzeća.

**7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina		3.338	2.324
<b>Ukupno</b>		<b>3.338</b>	<b>2.324</b>
Ostali poslovni prihodi		9.969	11.799
<b>Ukupno</b>		<b>9.969</b>	<b>11.799</b>
<b>UKUPNO</b>		<b>13.307</b>	<b>14.123</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 3.338 hiljada se u celosti odnose na subvenciju dobijenu od Sekretarijata za privredu, za pokriće troškova otpremnina po osnovu tehnološkog viška zaposlenih, u skladu sa Programom poslovanja za 2021. godinu.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od RSD 9.969 hiljada odnose se na namenska sredstva obezbeđena za pokriće dela troškova JVP „Beogradvode“ od strane grada Beograda za 2021. godinu, u vezi transporta tehničke vode cevovodom za navodnjavanje obradivog poljoprivrednog zemljišta na području Gradske opštine Grocka.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi materijala, goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	14.870	9.148	
Troškovi goriva i energije	28.865	23.728	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	997	1.803	
<b>Ukupno</b>	<b>44.732</b>	<b>34.679</b>	

Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 14.870 hiljada se odnose na troškove materijala i auto delova u iznosu od RSD 8.092 hiljada, troškove građevinskog materijala u iznosu od RSD 6.517 hiljada i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 261 hiljadu.

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 28.865 hiljada se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 18.249 hiljada, troškove električne energije u iznosu od RSD 9.821 hiljada i troškove grejanja u iznosu od RSD 795 hiljada.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara u iznosu od RSD 997 hiljada se odnose na troškove auto guma u iznosu od RSD 706 hiljada i troškove sitnog inventara u iznosu od RSD 291 hiljadu.

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	126.384	136.429	
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	20.989	22.716	
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	8.461	9.660	
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1.226	1.226	
Ostali lični rashodi i naknade	14.868	16.119	
<b>Ukupno</b>	<b>171.928</b>	<b>186.150</b>	

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 14.868 hiljada najvećim delom se odnose na isplaćenu solidarnu pomoć radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja zaposlenih u iznosu od RSD 4.977 hiljada, troškove otpremnina zaposlenima za čijim je radom prestala potreba u iznosu od RSD 3.338 hiljada, troškove prevoza radnika u iznosu od RSD 3.009 hiljada, troškove naknada štete zaposlenima u iznosu od RSD 1.215 hiljada, troškove otpremnina i jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 980 hiljada i troškove za pomoć porodici za smrtni slučaj u iznosu od RSD 847 hiljada.

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi amortizacije	18.141	20.831	
<b>Ukupno</b>	<b>18.141</b>	<b>20.831</b>	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi transportnih usluga	5.868	7.201	
Troškovi usluga održavanja	7.692	13.267	
Troškovi zakupnina	494	-	
Troškovi ostalih usluga	<u>276.252</u>	<u>35.334</u>	
<b>Ukupno</b>	<b><u>290.306</u></b>	<b><u>55.802</u></b>	

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 5.868 hiljada se odnose na troškove prevoza vangabarita u iznosu od RSD 2.832 hiljada, troškove transportnih usluga u iznosu od RSD 2.448 hiljada, troškove telefona u iznosu od RSD 522 hiljade i troškove za PTT usluge u iznosu od RSD 66 hiljada.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 7.692 hiljada se najvećim delom odnose na troškove tekućeg održavanja osnovnih sredstava u iznosu od RSD 7.607 hiljada.

Troškovi zakupnina u iznosu od RSD 494 hiljada se u celosti odnose na troškove zakupa prevoznih sredstava.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 276.252 hiljade se najvećim delom odnose na troškove hitnih intervencija u iznosu od RSD 114.849 hiljada, troškove kooperativnih usluga za spoljne vode u iznosu od RSD 103.744 hiljada, troškove elektromašinskih radova na crpnim stanicama u iznosu od RSD 37.376 hiljada, troškove sanacija na vodovodnim objektima u iznosu od RSD 5.999 hiljada i troškove usluga uništavanja korova – herbicidisanja u iznosu od RSD 2.951 hiljada.

**12. TROŠKOVI REZERVISANJA**

Troškovi rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.788	2.104	
Ostala dugoročna rezervisanja	-	12.640	
<b>Ukupno</b>	<b><u>3.788</u></b>	<b><u>14.744</u></b>	

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 3.788 hiljada se odnose na ukalkulisana nova rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju (Napomena br. 32.).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	2.977	2.659	
Troškovi reprezentacije	562	267	
Troškovi premija osiguranja	7.767	4.085	
Troškovi platnog prometa	625	495	
Troškovi članarina	694	1.210	
Troškovi poreza	2.389	1.365	
Ostali nematerijalni troškovi	<u>482</u>	<u>326</u>	
<b>Ukupno</b>	<b>15.496</b>	<b>10.407</b>	

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2.977 hiljada se najvećim delom odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 836 hiljada, troškove komunikaciono – tehničke podrške u iznosu od RSD 485 hiljada, troškove korišćenja kolekcije Architecture Engineering & Construction Collection u iznosu od RSD 390 hiljada, troškove časopisa u iznosu od RSD 325 hiljada i troškove kontrole utroška goriva u iznosu od RSD 230 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 2.389 hiljada se najvećim delom odnose na troškove poreza na imovinu u iznosu od RSD 1.546 hiljada, troškove ostalih poreza – penali za invalide u iznosu od RSD 269 hiljada, troškovi naknade za zaštitu i unapređenje životne sredine u iznosu od RSD 257 hiljada, troškovi registracije vozila u iznosu od RSD 162 hiljada i troškovi komunalne takse za isticanje firme u iznosu od RSD 141 hiljadu.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 482 hiljade se najvećim delom odnose na troškove sudske i administrativnih taksi i sudske troškove u iznosu od RSD 375 hiljada, troškove oglasa u iznosu od RSD 73 hiljade i troškove takse za javni medijski servis u iznosu od RSD 31 hiljadu.

**14. PRIHODI OD KAMATA**

Prihodi od kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Prihodi od kamata	315	120	
<b>Ukupno</b>	<b>315</b>	<b>120</b>	

**15. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Rashodi kamata	1.095	1.296	
<b>Ukupno</b>	<b>1.095</b>	<b>1.296</b>	

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.095 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 749 hiljada, odnose na rashode kamata po osnovu dugoročnog kredita odobrenog od Banca Intesa AD, Beograd.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**16. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI**

Ostali finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Ostali finansijski rashodi	894	167
<b>Ukupno</b>	<b>894</b>	<b>167</b>

**17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	333	7.960
<b>Ukupno</b>	<b>333</b>	<b>7.960</b>

**18. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Naplaćena otpisana potraživanja	545	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	2
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	1.147	36.743
Ostali nepomenuti prihodi	1.612	162
<b>Ukupno</b>	<b>3.304</b>	<b>36.907</b>

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja u iznosu od RSD 1.147 hiljada se u celosti odnose na prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine.

**19. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	402	2.157
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	6
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	107	33
Ostali nepomenuti rashodi	1.549	548
<b>Ukupno</b>	<b>2.058</b>	<b>2.744</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**20. POREZ NA DOBIT**

**Tekući porez na dobit**

Uskladišvanje bruto dobitka prikazanog u tekucem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	4.389	1.958	
Novčane kazne, ugovorne kazne, i penali	-	-	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja delatnosti	-	2.521	
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	-	-	
Dugoročna rezervisanja koja se priznaju u poreskom periodu	-	-	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	2.574	-	
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	3.788	2.104	
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(3.696)	(5.080)	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	18.141	20.831	
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(12.384)	(15.216)	
Članarine komorama, savezima i udruženjima	141	878	
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	-	-	
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	(1.146)	(36.743)	
<b>Poreski dobitak</b>	<b>11.807</b>	<b>(16.107)</b>	
<b>Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine dobiti</b>	<b>11.807</b>		
<b>Poreska osnovica</b>			
Tekuća poreska stopa	15%	15%	
Tekući porez na dobit	-	-	
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-	
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashodi)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

**Odloženi porez na dobit**

	<i>Bilans uspeha</i>	<i>2021.</i>	<i>Bilans stanja</i>	<i>2020.</i>
	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>Odložena poreska sredstva / (obaveze)</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>			6.785	6.438
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(3.646)	347	(3.646)	347
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>(3.646)</b>	<b>347</b>	<b>3.139</b>	<b>6.785</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**21. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>
	<b>Licence i softver</b>
<b>Nabavna vrednost</b>	
Stanje 01. januara 2021.	1.636
Nabavke u toku godine	1.150
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>2.786</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>	
Stanje 01. januara 2021.	622
Tekuća amortizacija	304
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>926</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>	
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>1.860</b>
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>1.014</b>

**22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2021. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>Građevinsko zemljište</i>	<i>Zgrade</i>	<i>Oprema</i>	<i>NPO u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2021.	65.196	174.806	308.633	117.595	666.230
Nabavke u toku godine	-	-	13.384	-	13.384
Preneto Ministarstvu	-	-	-	(117.595)	(117.595)
Rashodovano u 2021.	-	-	(3.156)	-	(3.156)
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>65.196</b>	<b>174.806</b>	<b>318.861</b>	<b>-</b>	<b>558.863</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2021.	-	96.452	176.496	-	272.948
Tekuća amortizacija	-	4.270	13.567	-	17.837
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(2.754)	-	(2.754)
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>-</b>	<b>100.722</b>	<b>187.309</b>	<b>-</b>	<b>288.031</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>65.196</b>	<b>74.084</b>	<b>131.552</b>	<b>-</b>	<b>270.832</b>
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>65.196</b>	<b>78.354</b>	<b>132.137</b>	<b>117.595</b>	<b>393.282</b>

Kao sredstvo obezbeđenja uredne otplate kredita odobrenog od strane Banca Intesa a.d., Beograd uspostavljena je zaloga na pokretnim stvarima Preduzeća ukupne vrednosti RSD 46.567 hiljada (Napomena 33.).

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 13.384 hiljada najvećim delom se odnosi na nabavku:

- dva teretna vozila Opel Movano Van ukupne nabavne vrednosti RSD 7.488 hiljada;
- sistema za geodetsko merenje sa bespilotnom letelicom u iznosu od RSD 2.900 hiljada;
- frontalni Mulcer Muthing MU-H 200, nabavne vrednosti RSD 876 hiljada;
- motornog trimera i uprtača za kosačicu u iznosu od RSD 430 hiljada.

Odlukom Nadzornog odbora broj 220/2 od 28.01.2022. rashodovana je oprema nabavne vrednosti RSD 3.156 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti rashodovane opreme iznosi RSD 2.754 hiljade).

U toku 2021. godine, završena je izgradnja međunarodnog putničkog pristaništa u Zemunu (na Dunavu) koji je finansiran iz subvencije Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija i Agencije za upravljanje lukama i koji prema Zakonu o javnoj svojini ne može biti imovina Preduzeća. Na osnovu Zapisnika o primopredaji (broj 350-158/2017-92 od 16.09.2021. godine) objekat je preuzeala Agencija za upravljanje lukama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**23. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja u 2021. godini se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		14.284	14.284
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>14.284</b>	<b>14.284</b>

Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju u iznosu od RSD 14.284 hiljade odnose se na upis 14.284 akcija, nominalne vrednosti od RSD 1 hiljada, po osnovu konverzije obezvređenih potraživanja u akcijski kapital Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović – PIM AD, Beograd, prema Zaključku Vlade Republike Srbije 05 broj 023-2937/2018-4 od 06.07.2018. god. i usvojenog Unapred Pripremljenog plana Reorganizacije br.A-847 od 12.07.2018. god. potvrđenim pravosnažnim Rešenjem suda 8 reo 21/2017 od 24.09.2018. god.

**24. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Materijal		3.564	3.193
Alat i inventar		718	791
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>4.282</b>	<b>3.984</b>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji		342	347
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>342</b>	<b>347</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>		<b>4.624</b>	<b>4.331</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Kupci u zemlji	9.253	13.793	
<i>Ispravka vrednosti</i>	<u>(8.293)</u>	<u>(7.960)</u>	
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b><u>960</u></b>	<b><u>5.833</u></b>	

U sledećoj tabeli dat je pregled najznačajnijih kupaca na dan 31.12.2021. godine:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
4592	JP EPS Ogranak „HE Đerdap“, Kladovo	914	31.12.2021	914	-
1960	China Shandong International Economics & Technical	333	31.12.2021	333	-
127	JVP „Srbijavode“, Beograd	-	31.12.2021	-	-
702073	Grad Beograd – Sekretarijat za privredu, Beograd	-	31.12.2021	-	-
<i>Svega:</i>		1.247		1.247	
<i>Ostali:</i>		8.006		-	
<b><i>Ukupno:</i></b>		<b>9.253</b>		<b>1.247</b>	
% od ukupnog salda		13%		100%	

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>7.960</b>	-	
Naplaćena obezvređena potraživanja Ispravka u toku godine ( <i>Napomena 17.</i> )	-	333	7.960
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>8.293</b>	<b>7.960</b>	

**Starosna struktura potraživanja**

<b>Konta</b>	<b>Do 60 dana</b>	<b>60 do 365 dana</b>	<b>preko 365 dana</b>	<b>Ukupno</b>
204	943	17	8.293	<b>9.253</b>
<b>Ukupno</b>	<b>943</b>	<b>17</b>	<b>8.293</b>	<b>9.253</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**26. OSTALA POTRAŽIVANJA**

Ostala potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja od zaposlenih	458	425
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	<u>267</u>	<u>86</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>725</u></b>	<b><u>511</u></b>

**27. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK**

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	<u>9.061</u>	<u>9.061</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>9.061</u></b>	<b><u>9.061</u></b>

**28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA**

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	<u>37</u>	<u>37</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>37</u></b>	<b><u>37</u></b>

**29. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tekući (poslovni) računi	<u>39.833</u>	<u>32.769</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>39.833</u></b>	<b><u>32.769</u></b>

Preduzeće ima otvorene račune kod „Banca Intesa“ AD, Beograd, „Komercijalna banka“ AD, Beograd i podračun kod uprave za Trezor.

Preduzeće nije bilo u blokadi poslednjih pet godina.

Stanje na tekućim računima potvrđeno je izvodima otvorenih stavki na dan 31. decembar 2021. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**30. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Unapred plaćeni troškovi	3.462	3.606
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	77	73
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	<u>68</u>	<u>99</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>3.607</u></b>	<b><u>3.778</u></b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od RSD 3.462 hiljade se najvećim delom, u iznosu od RSD 3.447 hiljada, odnose na razgraničene unapred plaćene troškove osiguranja.

**31. KAPITAL**

Kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Državni kapital	24.188	24.188
Ostali osnovni kapital	<u>47.794</u>	<u>47.794</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>71.982</u></b>	<b><u>71.982</u></b>
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	102.314	105.924
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupni kapital	<u>(50)</u>	<u>(50)</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>102.264</u></b>	<b><u>105.874</u></b>
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	58.534	54.578
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	<u>743</u>	<u>2.305</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>59.277</u></b>	<b><u>56.883</u></b>
<b>UKUPNO KAPITAL</b>	<b><u>233.523</u></b>	<b><u>234.739</u></b>

Državni kapital u Preduzeću u iznosu od RSD 24.188 hiljada se odnosi na:

	<i>U RSD 000</i>	<i>Učešće u %</i>	<i>Registrovano u APR-u</i>	<i>U RSD 000</i>	<i>Učešće u %</i>
Grad Beograd	24.188	100	82.860	100	100
<b>Ukupno</b>	<b><u>24.188</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>82.860</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>100</u></b>

U poslovnim knjigama predužeća na dan 31.12.2021. godina iskazan je osnovni kapital u iznosu od RSD 24.188 hiljada, što je manje za iznos od RSD 58.672 hiljada od kapitala iskazanog kod Agencije za privredne registre.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**31. KAPITAL (nastavak)**

Ostali kapital u iznosu od RSD 47.794 hiljada odnosi se na preostalu vrednost između procenjene fer vrednosti imovine – nepokretnosti na kojima ima upisano pravo svojine Republike Srbije i revalorizacionih rezervi i negativnih efekata po osnovu procene.

Preduzeće je pokrenulo Inicijativu kod resornog sekretarijata (Sekretarijat za privredu Gradske uprave grada Beograda) za izmenu osnivačkog akta, kako bi se usaglasio državni kapital upisan kod Agencije za privredne registre sa državnim kapitalom evidentiranim u poslovnim knjigama preduzeća.

Revalorizacione rezerve Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 102.314 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata i opreme u 2018. godini. Revalorizacione rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja su korigovane za razliku obračunate amortizacije po proceni građevinskih objekata i opreme u iznosu RSD 3.610 hiljada.

Preduzeće je izvršilo isplatu dela dobiti iz 2020. godine osnivaču u iznosu od RSD RSD 1.960 hiljada (85% od ukupne dobiti iz 2020 godine u iznosu od RSD 2.305 hiljada), na osnovu odluke Nadzornog odbora broj 2035/1 od 21.06.2021. godine.

Preduzeće je u 2021. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 743 hiljada.

**32. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	14.383	11.994
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	25.873	25.873
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>40.256</b>	<b>37.867</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 14.383 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju. Tokom 2021. godine izvršena je isplata otpremnina zaposlenima i ukidanje rezervisanja u ukupnom iznosu od RSD 1.399 hiljada i ukalkulisana su nova rezervisanja u iznosu od RSD 3.788 hiljada (*Napomena br. 12*)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**33. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	14.404	16.163	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>14.404</b>	<b>16.163</b>	

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 14.404 hiljade se odnose na:

- Kreditnu liniju odobrenu od stane „Banca Intesa“ a.d., Beograd u iznosu RSD 50.000 hiljada po Ugovoru broj 00-425-0200681.3 zaključenim 22. marta 2018. godine, sa krajnjim rokom dospeća 21. septembar 2023. godine i kamatnom stopom tromesečni BELIBOR+2.70% na godišnjem nivou. Na dan 31. decembra 2021. godine obaveze po osnovu navedenog kredita iznose RSD 16.163 hiljade. Deo kredita koji dospeva u 2021. godini u iznosu od RSD 9.349 hiljada reklassifikovana je na kratkoročne finansijske obaveze konto 424 (*Napomena 35*). Na kreditu je kao instrument obezbeđenja upisana zaloga na pokretnim stvarima (*Napomena 22*);
- Kredit odobren od Komercijalne banke po Ugovoru o dugoročnom namneskom kreditu za nabavku opreme broj 2241 od 08.07.2021. godine na iznos od 30.000.000 dinara sa rokom otplate od 60 meseci od puštanja svake tranše kredita u tečaj i kamatnom stopom od 1,85%+ jednomesečni BELIBOR. Kao instrumenti obezbeđenja su date menice (10 menica). Na dan 31. decembra 2021. godine obaveze po osnovu navedenog kredita iznose RSD 9.667 hiljada. Deo kredita koji dospeva u 2021. godini u iznosu od RSD 2.077 hiljada reklassifikovan je na kratkoročne finansijske obaveze (*Napomena 35*).

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita usaglašene su sa izvodima otvorenih stavki dobijenim od banaka na dan 31. decembar 2021. godine.

**34. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE**

Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Odloženi prihodi i primljene dotacije	1.455	119.050	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.455</b>	<b>119.050</b>	

**35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	11.426	9.349	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>11.426</b>	<b>9.349</b>	

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 11.426 hiljada je objašnjen u *Napomeni br. 33*.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**36. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		31	31
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>31</b>	<b>31</b>

**37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
Dobavljači u zemlji		23.418	31.299
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>23.418</b>	<b>31.299</b>

Najznačajniji dobavljači u toku 2021. godine su:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	<i>(u 000 RSD)</i>		
			Datum	Iznos	Razlika
2074	„Ivan Milutinović“ - PIM AD, Beograd	9.354		<i>Nije dođen IOS</i>	
619	Zavod za DDD „VISAN“, Beograd	3.541	31.12.2021	3.541	-
658	Naftna industrija Srbije a.d., Novi Sad	3.264	31.12.2021	3.264	-
700014	AD za reosiguranje i osiguranje „DDOR Novi Sad“, Novi Sad	2.451	31.12.2021	2.451	-
1634	JP Elektroprivreda Srbije, Beograd	936	31.12.2021	2.432	(1.496)
2114	Eko Inženjering d.o.o., Novi Sad	-	31.12.2021	-	-
2051	Hidromontaža DOO, Beograd	-	31.12.2021	-	-
Svega:		19.546		11.688	(1.496)
Ostalo:		3.872		7.858	
<b>UKUPNO:</b>		<b>23.418</b>		<b>19.546</b>	
% od ukupnog salda		83,47%		59,80%	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>2021.</i>	<i>u RSD 000 2020.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.813	7.916
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	875	910
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.159	2.193
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.752	1.834
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.599</b>	<b>12.853</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	266	383
Obaveze prema zaposlenima	4.479	4.442
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	65	65
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	464	515
Ostale obaveze	-	12
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5.274</b>	<b>5.417</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>17.873</b>	<b>18.270</b>

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od RSD 4.479 hiljade se odnose na preostali deo obaveza prema zaposlenima za solidarnu pomoć.

**39. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda se odnose na:

	<i>2021.</i>	<i>u RSD 000 2020.</i>
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	839	379
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>839</b>	<b>379</b>

**40. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>2021.</i>	<i>u RSD 000 2020.</i>
Unapred obračunati troškovi	1.285	-
Obračunati prihodi budućeg perioda	601	593
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3.851	3.945
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>5.737</b>	<b>4.538</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 3.851 hiljada se odnose na razgraničeni PDV.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**41. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Preduzeće vodi vanbilansnu evidenciju u vrednosti do RSD 9.637 hiljada:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Bankarske garancije Banca Intesa AD, Beograd	9.637	2.890
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>9.637</b>	<b>2.890</b>

Bankarske garancije su uzete za Ugovore koje je preduzeće zaključilo sa JP Elektroprivreda Srbije – HE Đerdap, Gradskom opštinom Barajevo i JP Elektroprivreda Srbije, Beograd. Date su garancije za dobro izvršenje posla i garantni rok. Garancije su izdate od strane Banca Intesa AD, Beograd.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2021. i 2020. godine

## 42. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće na dan 31. decembar 2021. godine vodi 26 sporova u svojstvu tuženog:

Red. br.	Broj predmeta	Predmet spora	Iznos i troškovi	Status postupka	Tužilac	Rezervisana sredstva za negativan išod spora	Zastupanje
1	P1 br. 188/13	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Čeka se procena PU	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
2	P1 br. 85/2010	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Čeka se procena PU	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	
3	IR1 258/10	Spor radi uređenja međa	-	Sud treba da odredi među išod i troškovi neizvesni	Fizičko lice	-	
4	P1 49/17	Naknada za ekspropisano nepokretnost	8.192.800,00	U toku - Izjavljena žalba na rešenje	Fizičko lice	8.192.800,00	GJP
5	14 P 27011/16	Naknada štete	250.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
6	P. Br. 608/16	Tužba radi utvrđenja prava svojine	100.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
7	P 198/16	Naknada štete zbog nekorишćenja zemljišta	420.610,20	U toku	Fizičko lice	420.610,20	GJP
8	37 P 27027/16	Naknada štete	250.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
9	P.181/2018	Naknada štete - ekspropriacija	2.500.000,00	U toku- neizvestno	Fizičko lice	2.500.000,00	GJP
10	P 569/2017	Naknada štete	3.380.725,24	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
11	1R1 162/2017	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	
12	2R1 163/2017	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	
13	2R1 164/2017	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
14	2R1 368/2016	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
15	1R1 9/16	Naknada za ekspropisano nepokretnost	2.119.600,00	U toku	Fizičko lice	2.119.600,00	Advokat
16	2R1 236/16	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	GJP
		Uvođenje u posed radi predaje nepokretnosti	500.000,00	U toku ožalben - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
17	19 P br. 2592/18	Naknada za ekspropisano nepokretnost	70.000.000,00	U toku zastoj u postupku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
18	1 P br. 12314/18	Naknada za ekspropisano nepokretnost	Sud treba da utvrdi	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
19	1 P1. br. 52/19	Naknada za ekspropisano nepokretnost	650.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
20	19 P 31515/19	Naknada štete	1.500.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	
21	13 P1-22325/20	Naknada štete	12.640.000,00	U toku	Fizička lica	12.640.000,00	Advokat
22	5 P 2756/20	Utvrđivanje i naknada štete	-	U toku	Fizičko lice	-	Advokat
23	5 P1 br 1495/21	Poništaj aneksa ugovora o radu	12.640.000,00	U toku - u našu korist	Fizička lica	-	Advokat
24	11 P.br.2529/20	Utvrđenje i naknada štete	12.640.000,00	U toku - u našu korist	Fizička lica	-	Advokat
25	25 P.br. 1729/20	Utvrđenje i naknada štete	15.000,00	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat
26	14 P1 br. 5106/21	Poništaj aneksa ugovora o radu	-	U toku - u našu korist	Fizičko lice	-	Advokat

U narednom periodu mogu se очekivati novi postupci pred nadležnim sudovima po zahtevima koje su gradske opštine u proteklom periodu dostavljale preduzeću radi utvrđivanja naknade za ekspropisano nepokretnost.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**42. SUDSKI SPOROVI (Nastavak)**

Pregled sudskih sporova koji se vode u korist preduzeća i u kojima se JVP „Beogradvode“, Beograd pojavljuje kao Tužilac – zaključno sa 31.12.2021. godine:

<b>Red.br.</b>	<b>Broj predmeta</b>	<b>Predmet spora</b>	<b>Iznos i troškovi</b>	<b>Status postupka</b>	<b>Tuženi</b>
1	3. St.10/14	Naknada	22.585,88	Usvojen plan reorganizacije - isplata neizvesna	a.d. "Vino Župa"
2	4-I-10393/13	Predlog za izvršenje naknada	343.031,00	Izvršenje - naplata neizvesna	"Vadeks" 2010. god.
3	8-I-10403/13	Predlog za izvršenje naknada	124.183,80	Izvršenje - naplata neizvesna	"Vadeks" 2010. god.
4	7-I-10409/13	Predlog za izvršenje naknada	436.180,00	Izvršenje - naplata neizvesna	"Maks Beton" 2009. god.
5	St. Br 4473/11	Prijava potraživanja usvojen plan reorganizacije	2.269.844,00	Priznato potraživanje - "Šaranski ribnjak Živača" isplata neizvesna u stečaju	
6	St br - 569/11	Prijava potraživanja	17.066,00	Priznato potraživanje - Inženjeringpromet a.d. u isplata neizvesna stečaju	
7	IX. BR. 19/13	Naknada	6.041.679,02	Izvršenje - naplata Ugovor o regulisanju potraživanja na 6 rata	GO Grocka
8	liv 1765/20	Predlog za izvršenje na osnovu verodostojne isprave	7.960.245,60	Izvršenje upućeno u parnicu - naplata neizvesna	Bauwessen
9	1 St. 115/2021	Prijava potraživanja	5.220.941,64	Naplata neizvesna	GP „Mostogradnja“ a.d. u stečaju

Preduzeće u sporovima pred nadležnim sudovima zastupaju Gradsko javno pravobranilaštvo grada Beograda a u radnim i krivičnim sporovima i sporovima u kojim zastupnik nije Gradsko pravobranilaštvo, Preduzeće zastupa advokatska kancelarija Radivojević i advokat Bojan Milosavljević.

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
1) Zaduženost	25.830	25.512
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	39.833	32.769
3) Neto zaduženost (1-2)	(14.003)	(7.257)
4) Kapital	233.523	234.739
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<b>-6,00%</b>	<b>-3,09%</b>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze
- Kapital uključuje osnovni kapital, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2021. i 2020. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

**Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima**

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 3. ovih finansijskih izveštaja.

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	14.284	14.284
Potraživanja po osnovu prodaje	960	5.833
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	39.833	32.769
	<b>55.077</b>	<b>52.886</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	14.404	16.163
Kratkoročne finansijske obaveze	11.426	9.349
Obaveze iz poslovanja	23.418	31.299
Druge obaveze	266	395
	<b>49.514</b>	<b>57.206</b>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća.

U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

**Tržišni rizik**

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

**Devizni rizik**

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

**Devizni rizik (nastavak)**

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeću bila je sledeća:

	<b>Sredstva</b>		<b>Obaveze</b>		<b>U RSD 000</b>
	<b>31. decembar 2021.</b>	<b>31. decembar 2020.</b>	<b>31. decembar 2021.</b>	<b>31. decembar 2020.</b>	
EUR	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Preduzeće nije osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR).

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>	<b>U RSD 000</b>
<b>Finansijska sredstva</b>			
1) <i>Kamatonasna</i>			
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-
<i>Nekamatonasna</i>			
Dugoročni finansijski plasmani	14.284	14.284	
Potraživanja po osnovu prodaje	960	5.833	
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	39.833	32.769	
	<b>55.077</b>	<b>52.886</b>	
	<b>55.077</b>	<b>52.886</b>	
<b>Finansijske obaveze</b>			
<i>Nekamatonasna</i>			
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	23.418	31.299	
Druge obaveze	-	12	
	<b>23.418</b>	<b>31.311</b>	
2) <i>Kamatonasna</i>			
Dugoročne obaveze	14.404	16.163	
Kratkoročne finansijske obaveze	11.426	9.349	
Druge obaveze	266	383	
	<b>26.096</b>	<b>25.895</b>	
	<b>49.514</b>	<b>57.206</b>	
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonasna 1-2)</b>	<b>(26.096)</b>	<b>(25.895)</b>	

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

**Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)**

	Povećanje od 1 procentnog poena 2021.	2020.	U RSD 000	
	Smanjenje od 1 procentnog poena 2021.		2020.	
Rezultat tekuće godine	(261)	(259)	261	259

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000	
	2021.	2020.
Bauwesen d.o.o., Lazarevac	7.960	7.960
EPS HE Đerdap Kladovo	914	677
China Shadong International Economic & Technical ogranačak		
Beograd - Voždovac, Beograd	333	3.931
Ostali	46	1.225
	<b>9.253</b>	<b>13.793</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2021. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	U RSD 000 Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	8.293	(8.293)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	960	-	960
	<b>9.253</b>	<b>(8.293)</b>	<b>960</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 2 dana (2020. godina: 23 dana).

*Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Preduzeće na dan 31. decembra 2021. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 960 hiljada jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

**Upravljanje obavezama prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 23.418 hiljada (31.decembra 2020. godine RSD 31.299 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi 29 dana (u toku 2020. godine 84 dana).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

**Rizik likvidnosti**

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

**Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika**

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

*Dospeća finansijskih sredstava*

	U RSD 31.12.2021.					
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	39.833	-	960	14.284	-	55.077
Kamatonosna	-	-	-	-	-	-
	<b>39.833</b>	<b>-</b>	<b>960</b>	<b>14.284</b>	<b>-</b>	<b>55.077</b>

	U RSD 31.12.2020.					
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	32.769	-	5.833	14.284	-	52.866
Kamatonosna	-	-	-	-	-	-
	<b>32.769</b>	<b>-</b>	<b>5.833</b>	<b>14.284</b>	<b>-</b>	<b>52.866</b>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**

**Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)**

Dospeća finansijskih obaveza

				U RSD 31.12.2021.	
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	-	14.959	-	8.459	23.418
Kamatonosna	-	-	-	26.096	26.096
	<b>-</b>	<b>14.959</b>	<b>-</b>	<b>34.555</b>	<b>49.514</b>

				U RSD 31.12.2020.	
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	12	19.995	-	11.304	31.311
Kamatonosna	-	-	-	25.895	25.895
	<b>12</b>	<b>19.995</b>	<b>-</b>	<b>37.199</b>	<b>57.206</b>

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2021. i 31. decembra 2020. godine.

	31. decembar 2021. Knjigovodstvena		31. decembar 2020. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	14.284	14.284	14.284	14.284
Potraživanja po osnovu prodaje	960	960	5.833	5.833
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	39.833	39.833	32.769	32.769
	<b>55.077</b>	<b>55.077</b>	<b>52.886</b>	<b>52.886</b>
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	14.404	14.404	16.163	16.163
Kratkoročne finansijske obaveze	11.426	11.426	9.349	9.349
Obaveze iz poslovanja	23.418	23.418	31.299	31.299
Druge obaveze	266	266	395	395
	<b>49.514</b>	<b>49.514</b>	<b>57.206</b>	<b>57.206</b>

*Prepostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2021. i 2020. godine**

**44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Preduzeće je prema Ugovoru o dugoročnom kreditu 01.03.2022. godine povuklo tranšu kredita u iznosu od 7.294.000 dinara za nabavku dva dostavna vozila po ugovoru o javnoj nabavci broj 3228/8 od 23.11.2021.

**45. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primjenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2021.	U RSD 31. decembar 2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

**U Beogradu**

Dana 30.05.2022. god.

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja

Ivana Brnjoš

Zakonski zastupnik



Бадем бад

Јавно водопривредно предузеће "Београдводе" на основу података о пословању предузећа у 2021. год исказаних у финансијском извештају за 2021. годину, а на основу члана

34. Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС, бр 73/19 и 44/21) подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЈВП "БЕОГРАДВОДЕ" ЗА 2021. ГОДИНУ

### 1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

#### ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

- Пун назив предузећа: Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“
- Скраћени назив предузећа: ЈВП „Београдводе“
- Седиште предузећа: Светозара Ђоровића 15, Београд
- Време оснивања: 30.07.1952.
- Подаци о регистрацији: Решење 13004/2008 од 13.03.2008. код Агенције за привредне регистре
- Уплаћени капитал: 992.769,29 ЕУР
- Матични број: 7029110
- ПИБ : 101518008
- Назив делатности: Изградња хидротехничких објеката
- Шифра делатности: 4291
- Оснивач: Град Београд
- Просечан број запослених: 112

#### *Историјат предузећа*

Првог правног претходника ЈВП "Београдводе" из Београда основала је Влада Републике Србије својим решењем бр. 339 од 30. 07. 1952. године, ради одбране од штетног дејства вода, одредила је подручје и од тада па до данас, више од 55 година делатност овог предузећа је водопривреда, тј. заштита од штетног дејства вода, док су се организовање и назив предузећа мењали у складу са важећим законским прописима од Београдске – Посавске водне заједнице, СОУР–а, ОУР–а и РО за водопривреду "Београд", а 1989. године РО за водопривреду "Београд" уз сагласност Скупштина општина Лазаревац, Барајево, Лаяковац, Уб, Обреновац, Чукарица, Раковица и Савски венац организована је као Јавно предузеће за мелиорације "Београд", због тога што смо на подручју ових општина обављали делатност у чијем вршењу се остваривао посебан друштвени интерес обављањем мелиорационих и других водопривредних услуга које су незаменљив услов живота и рада грађана и других организација на њиховом подручју. 10. 05. 1999. године ради усклађивања са Законом о водама РС, ЛПМ "Београд" је организовано и уписано у судски регистар Трговинског суда у Београду као Друштвено водопривредно предузеће "Београд–воде".

Одлуком Скупштине града бр. 3-10/08Ц, објављене у Сл. листу града Београда, бр. 2 од 03. 03. 2008. године, Друштвено водопривредно предузеће "Београд–воде" организовано је у Јавно водопривредно предузеће "Београдводе".

У почетку, од 1920. – 1935. године, активности Посавске водне заједнице у Обреновцу и Београдске водне заједнице обухватале су само подручје Обреновца и заштиту од вода Великог Макиша и Макиша, а оснивањем "Београдске посавске водне заједнице" од 1952. године, подручје се проширује и изграђују се прве црпне станице у Скели, Купинцу, Забрешким ливадама, Вић бари и Макишу.

Почетком шездесетих година почињу значајни радови у водопривреди (пројектовање и извођење) на рекама Колубари са притокама и на реци Сави са притокама од Београда до Прова. До 1962. године, градња је била за данашње време примитивним средствима (ручни ископ земље, превоз коњском запрегом и кордама), а после тога је укључена савремена механизација (булдожери, багери, трајлери за превоз механизације, доставна возила, моторне косачице и др.).

Предузеће је почело да се шири, проширује своју територију, опрема се савременим средствима стручном радном снагом све до 1986. године, када је територијално, кадровски и по опремљености механизацијом достигла свој максимум. Од тада због тешке ситуације у земљи смањује се број механизације и запослених за скоро 50%, после 90.-тих година, и због формирања нових држава на територији бивше СФРЈ, привредна активност почела да опада и тешке инфлаторне године су се одразиле и на пословање нашег предузећа.

У наредним годинама у новим привредним условима предузеће је успешније пословало са данас обновљеном механизацијом и стручним кадром, са добрым референцама и лиценцима за извођење радова које поседује "Београдводе" и инжењерски кадар, што су предуслови за успешно обављање делатности како у водопривреди тако и ван ње.

ЈВП "Београдводе" су инвестирале у нове машине које служе за чишћење и одржавање насила, а у зимским условима су намењене за уклањање и одбацање снега, нарочито оспособљене за рад на косинама и великим нагибима и до 45 степени.

С обзиром на ресурсе којима располаже предузеће је у могућности да пројектује и изгради системе за заштиту од спољних и унутрашњих вода, системе за одводњавање и наводњавање, регулације водотока, бране, рибњаке и насыпе, снабдевање насеља водом и одвођење и пречишћавање употребљених вода, као и друге радове у водопривреди и грађевинарству.

### *Органи предузећа*

Органи предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор јавног предузећа има три члана. Председника и чланове надзорног одбора предузећа именује оснивач, на период од четири године.

Надзорни одбор:

1. Радосав Гојак, дипломирани економиста – председник

Решење Скупштине града Београда број 112-135/22-С од 14.02.2022. године  
Именовани на период од 4 године.

2. Немања Јерковић, дипломирани економиста – члан

Решење Скупштине града Београда број 112-135/22-С од 14.02.2022. године  
Именовани на период од 4 године.  
Слободан Стојчић, дипломирани грађевински инжењер – члан.  
Решење Скупштине града Београда број 112-135/22-С од 14.02.2022. године  
Именовани на период од 4 године.

Вршилац дужности директора:

Владимир Баталовић, дипл.инж.

Решење Скупштине града Београда број 112-678/21-С од 25.10.2021. године

Извршни директор:

Анђелка Видовић, дипл. економиста

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа, Законом о рачуноводству, подзаконским прописима, као и изабраним и усвојеним политикама предузећа.

У складу са наведеним, Предузеће је пословну 2021. годину завршило са:

- а) укупним приходом од 553.160.126,97 динара,
- б) укупним расходом од 548.770.752,67 динара,
- ц) добитком пре опорезивања 4.389.374,21 динара,
- д) нето добитак 742.757,49 динара

## **2. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ**

Финансијски резултат представља најзначајнији сегмент извештавања. Он одражава однос између прихода и расхода у одређеном периоду. Ради бољег сагледавања положаја предузећа, у Табели 1 приказан је упоредни преглед остварених прихода и расхода у 2020. и 2021. години, као и однос планираних и остварених показатеља у 2021. години. Табела, сем износа за сваку категорију прихода и расхода, садржи и проценат учешћа сваког подбилинса, као и индексе прихода и расхода у односу на претходну годину и план.

## Упоредни биланс успеха

## Табела 1

У хиљадама динара

Р.Б	Опис	Остварење у 2020.г.		Ребаланс 2021.г.		Остварење у 2021.г.		Индекс	
		износ	%	износ	%	износ	%	21/20	21/Ребал
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7/3)	10(7/5)

1	<b>УКУПАН ПРИХОД</b>	336,738	100	645,817	100	553,160	100	1.64	0.86
1,1	пословни	299,711	89	645,817	100	549,541	99	1.83	0.85
1,2	финансијски	120	0		-	315	0		
1,3	остали	36,907	11		-	3,304	1	0.09	
1,4	приходи од усклађивања вредности		-						
1,5	приходи по основу исправке грешке која није материјално значајна								
2	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	334,780	100	643,575	100	548,771	100	1.64	0.85
2,1	пословни	322,613	96	637,075	99	544,391	99	1.69	0.85
2,2	финансијски	1,463	1	4,000	1	1,989	0	1.36	0.50
2,3	остали	2,744	1	2,000	0	2,058	0	0.75	1.03
2,4	расходи од усклађивања вредности	7,960	2	500		333	0	0.04	0.67
2,5	расходи по основу исправке грешке која није материјално значајна								
3	<b>ДОБИТ</b>	1,958		2,242		4,389		2.24	1.96
4	<b>ГУБИТАК</b>								
5	Порески расход периода								
6	Одложени порески приход/расход периода	347				(3,646)			
7	<b>НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТAK</b>	2,305		2,242		743		0,32	0.33

Реализација прихода у односу на планиране за 2021. годину износи 86%, а расхода 85%.

Одступање од планираног нивоа прихода, а самим тим и расхода у 2021. години је последица смањења уговорених износа са Секретаријатом за привреду и ЈВП „Србијаводе“ услед ситуације проузроковане епидемијом Ковид19.

Табела 2 детаљније приказује структуру финансијског резултата.

Карактеристика овог скраћеног биланса успеха је да су у њему приходи и расходи исказани у виду 3 подбиланса, односно врсте:

- a) пословних,
- 2) финансијских и
- 3) осталих.

Сагледавањем сваког подбиланса, може се утврдити који сегмент је исказао позитиван, а који негативан резултат.

**Преглед подбиланса**  
**Табела2**

Елементи	Остварење у 2021. години		
	приходи	расходи	результат
1	2	3	4(2-3)
пословни	549,541	544,391	5,150
финансијски	315	1,989	(1,674)
остали	3,304	2,391	913
УКУПНО:	553,160	548,771	4,389

Предузеће у финансијским извештајима за 2021. годину има исказан пословни добитак у износу од 5.150 хиљада. Финансијски губитак је последица тога што предузеће отплаћује два наменска кредита за набавку опреме за обављање основне делатности.

**2.1. Приходи**

Упоредни преглед прихода

**Табела 3**

у хиљадама динара

Р.бр	Опис	Остварење у 2020.г.		Ребаланс 2021.г.		Остварење у 2021.г.		Индекс	
		износ	%	износ	%	износ	%	21/20	21/Ребал
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7/3)	10(7/5)

1	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	299,711	99	645,817	100	549,541	98	1.83	0.85
1,1	од продаје робе	452		-				0.00	
1,1	од вршења услуга	285,136	95	642,467	99	536,234	98	1.88	0.83
1,2	од условљених донација	-	-	-	-	-	-		
1,3	од субвенција	2,324		3,350	1	3,338	1		
1,4	од накнада и аналитике	11,799	4		-		-		
1,5	други посл. приходи	-	-	-		9,969			
2	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	120		-		315			
2,1	од камата	120		-		315			
2,2	позитивне курсне разлике	-		-		-			
3	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	36,907	100	-		3,304	100	0	
3,1	од продаје осн. средстава	-	-	-		-	-		
3,2	од продаје материјала	-	-	-		-			
3,3	остали приходи	36,907	100			3,304	100	0.09	
	УКУПНО:	336,738		645,817		553,160		1.64	0.86

Најзначајнији купци у 2021. години су:

у динарима

Редни број	Назив купца	Промет у 2021. години
1.	Секретаријат за привреду	265.405.287,94
2.	ЈВП Србијаводе	338.072.357,55
3.	ХЕ Ђердап	10.989.895,52

## 2.2. Расходи

Упоредни преглед расхода

(у 000 дин)

Табела 4

Р.бр.	Опис	Остварење у 2020.г.		Ребаланс 2021.		Остварење у 2021.г.		Индекс	
		износ	%	износ	%	износ	%	21/20	21/Ребал
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7/3)	10(7/5)
1	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	<b>34,679</b>	<b>100</b>	<b>66,600</b>	<b>100</b>	<b>44,732</b>	<b>100</b>	<b>1.29</b>	<b>0.67</b>
1,1	грађ. мат. и ауто делови	10,503	30	27,600	41	15,605	35	1.49	0.57
1,2	канцеларијски материјал	448	1	1,000	2	262	1	0.58	0.26
1,3	електрична енергија	8,141	23	12,000	18	9,821	22	1.21	0.82
1,4	гориво и мазиво	14,909	43	25,000	38	18,249	41	1.22	0.73
1,5	трошкови грејања	678	2	1,000	2	795	2	1.17	0.80
2	ТРОШ. ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ. ЛИЧ. РАСХ.	<b>186,150</b>	<b>100</b>	<b>200,370</b>	<b>100</b>	<b>171,928</b>	<b>100</b>	<b>0.92</b>	<b>0.86</b>
2,1	зараде радника	159,145	85	171,303	85	147,373	86	0.93	0.86
2,2	ост. накн. физич. лицима	9,660	5	11,400	6	8,461	5	0.88	0.74
2,3	управни и надз. одбор	1,226	1	1,227	1	1,226	1	1.00	1.00
2,4	остали лични расходи	16,119	9	16,440	8	14,868	9	0.92	0.90
3	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	<b>55,803</b>	<b>100</b>	<b>327,505</b>	<b>100</b>	<b>290,306</b>	<b>100</b>	<b>5.20</b>	<b>0.89</b>
3,1	транспортне услуге	7,201	13	7,000	2	5,868	2	0.81	0.84
3,3	инвестиционо одржав.	13,268	24	74,770	23	7,692	3	0.58	0.10
3,4	закупнина	-	-	500	0	494	0	0.00	0.99
3,5	реклама и пропаганда	-	-	130	0	-	-	0.00	0.00
3,6	остале произв. услуге	35,334	63	245,105	75	276,252	95	7.82	1.13
4	АМОРТИЗ. И РЕЗЕРВИСАЊЕ	<b>35,575</b>	<b>64</b>	<b>25,000</b>	<b>100</b>	<b>21,928</b>	<b>100</b>	<b>0.62</b>	<b>0.88</b>
4,1	амортизација	20,831	59	22,000	88	18,141	83	0.87	0.82
4,2	резервисање за отпремнине	2,104	6	3,000	12	3,787	17	1.80	1.26
4,3	Остали трошкови резервисања	12,640				-			
5	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	<b>10,405</b>	<b>100</b>	<b>17,600</b>	<b>100</b>	<b>15,496</b>	<b>100</b>	<b>1.49</b>	<b>0.88</b>
5,1	непроизводне услуге	2,659	26	4,000	23	2,977	19	1.12	0.74
5,2	репрезентација	267	3	600	3	562	4	2.10	0.94
5,3	премије осигурања	4,085	39	8,000	45	7,767	50	1.90	0.97
5,4	трош. платног промета	495	5	1,000	6	625	4	1.26	0.63
5,5	чланарине	1,210	12	1,500	9	694	4	0.57	0.46
5,6	порези	1,365	13	2,000	11	2,389	15	1.75	1.19
5,7	остали нематер. трош.	324	3	500	3	482	3	1.49	0.96

<b>6</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>1,463</b>	<b>100</b>	<b>4,000</b>	<b>100</b>	<b>1,989</b>	<b>100</b>	<b>1.36</b>	<b>0.50</b>
6,1	камате	1,296	89	3,000	75	1,095	55	0.84	0.37
6,2	ефекти валутне клаузуле		-		-		-		
6,3	остали финанс. расходи	167	11	1,000	25	894	45	5.35	0.89
<b>7</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>10,705</b>	<b>100</b>	<b>2,500</b>	<b>80</b>	<b>2,392</b>	<b>100</b>	<b>0.22</b>	<b>0.96</b>
7,1	расход залиха и продаја о.с.	2,196	21	1,000	40	510	21	0.23	0.51
7,3	испр.вредн . и обезвређ.	7,960	74	500	-	333	14	0.04	0.67
7,4	остали непоменути расх.	549	5	1,000	40	1,549	65	2.82	1.55
	<b>УКУПНО:</b>	<b>334,780</b>		<b>643,575</b>		<b>548,771</b>		<b>1.64</b>	<b>0.85</b>

Расходи су економска категорија најподложнија анализама. Они представљају сва улагања у пословни процес ради стварања учинка. Пословне расходе чине трошкови материјала, зарада, производних услуга, амортизације, нематеријални трошкови, финансијски трошкови и остали расходи.

У групи трошкова материјала најзначајнији су трошкови грађевинског материјала и електричне енергије и трошкови горива и мазива. Трошкови електричне енергије зависе од рада црпних станица на територији надлежности рада предузећа. Трошкови горива су директно везани са обимом активности предузећа и рада механизације.

Трошкови зарада чине 31% укупних расхода предузећа. Мањи су у односу на 2020. годину јер је предузеће у 2021. години смањило број запослених кроз технолошки вишак и одлазак у пензију по различитом основу. Трошкови производних услуга представљају најзначајнију категорију трошкова чији обим зависи од обављања основне делатности предузећа. Трошкови производних услуга чине 52% укупних расхода. Трошкови производних услуга обухватају трошкове транспортних услуга, услуга инвестиционог одржавања, закупнина, кооперативних услуга, пројектовања, санација, хитних интервенција, надзора, одржавања софтвера, геодетских услуга, специјализоване механизације, хербицидисања и сл. Већи су у односу на 2020. годину јер директно зависе од обима основне активности предузећа, а како је и приход од основне активности предузећа у 2021. години био већи тако и ови трошкови прате тренд раста.

Нематеријални трошкови обухватају трошкове непроизводних услуга (здравствене услуге, услуге адвоката, семинара и саветовања, ревизија пословања и сл.), трошкове репрезентације, трошкове премија осигурања имовине, платног промета, чланарина и пореза.

Финансијски расходи се односе на највећим делом на трошкове камата по основу наменских кредита за набавку опрема за обављање основне делатности предузећа које предузеће отплаћује у року.

## 3.БИЛАНС СТАЊА

Упоредни биланс стања		(у 000 дин)						Табела 5	
Р.бр .	Опис	Остварење у 2020.г.		Ребаланс 2021.г.		Остварење у 2022.г.		Индекс	
		износ	%	износ	%	износ	%	21/20	21/Ребал
1	2	3	4	5	6	7	8	9(7/3)	10(7/5)
A	<b>АКТИВА</b>								
1	СТАЛНА ИМОВИНА	408,580	100	303,836	100	286,976	100	0.70	0.94
1,1	Нематер. улагања	1,014	0	2,000	1	1,860	1		
1,2	Некретн., построј., опрема	393,282	96	287,552	95	270,832	94	0.69	0.94
1,3	Дугор. финанс. пласмани	14,284	3	14,284	5	14,284	5	1.00	1.00
2	ОБРТНА ИМОВИНА	56,320	100	102,794	100	58,847	117	1.04	0.57
2,1	Залихе	4,331	8	9,000	9	4,624	8	1.07	0.51
2,2	Краткорочна потражив., пласмани и готовина	51,989	92	93,794	91	64,046	109	1.23	0.68
3	ОДЛОЖ. ПОРЕСКА СРЕД.	6,785				3,139			
	ПОСЛОВНА ИМОВИНА	471,685		406,630		348,962		0.75	0.86
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>	471,685		406,630		348,962			0.86
	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2,890		-		9,637		3.33	
B	<b>ПАСИВА</b>								
1	КАПИТАЛ	234,739	100	229,752	100	236,229	100		
1,1	Основни капитал	71,982	31	71,982	31	71,982	30	1.00	1.00
1,2	Ревалоризационе резерве	105,924	45	101,000	44	102,314	43	0.97	1.01
1,3	Нереал. губици ХОВ	50		50		50			
1,4	Нераспоређени добитак	56,883	24	56,820	25	59,277	26	1.09	
1,5	Губитак	-		-		-			
2	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИС. И ОБАВЕЗЕ	236,946	100	176,878	100	115,439	100	0.49	0.65
2,1	Дугорочна резервисања	37,867	16	61,570	35	40,256	35	1.06	0.65
2,2	Дугорочне обавезе	16,163	7	35,092	20	15,859	14	0.98	
2,3	Краткорочне обавезе	182,916	77	80,216	45	59,324	51	0.32	0.74
3	ОДЛОЖ. ПОРЕС. ОБАВЕЗЕ								
	Губитак изнад висине капитала								
	<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	471,685		406,630		348,962		0.75	0.86
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2,890		-		9,637		3.33	

Ни током 2021. године није довршен пренос имовине, јер над одређеном имовином предузећа Република Србија има уписано право својине и над истом је град Београд покрену поступак уписа јавне својине. Након завршетка преноса имовине на Оснивача биће усаглашено стање основног капитала са Оснивачким актом и Агенцијом за привредне регистре.

У 2021. години завршена је изградња међународног путничког пристаништа у Земуну који су финансирали Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Агенција за управљање лукама. Како објекат према Закону о јавној својини не може бити имовина предузећа извршена је примопредаја објекта од стране Агенције за управљање лукама.

Предузеће не располаже са толиким обимом средстава која би улагала у заштиту животне средине, као и у истраживања и развој.

Развој предузећа искључиво зависи од одлука Оснивача у вези будућих активности којима ће се предузеће посветити.

Предузеће је организовано на начин да нема огранке.

Догађаји по завршетку пословне године које је важно напоменути су набавке два доставна возила у вредности од 7.294.000 динара које је предузеће финансирало из наменског кредита за набавку опреме за обављање основне делатности.

#### 4. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И РИЗИЦИ

##### Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености Предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	У РСД 000	
	2021.	2020.
1) Задуженост	25.830	25.512
2) Готовина и готовински еквиваленти	39.833	32.769
3) Нето задуженост (1-2)	(14.003)	(7.257)
4) Капитал	233.523	234.739
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-5,90%	-3,09%

- Задуженост се односи на дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

- Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве и акумулирану добит.

Категорије финансијских инструмената

	У РСД 000	
	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	14.284	14.284
Потраживања по основу продаје	960	5.833
Готовински еквиваленти и готовина	39.833	32.769
	55.077	52.886
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе	14.404	16.163
Краткорочне финансијске обавезе	11.426	9.349
Обавезе из пословања	23.418	31.299
Друге обавезе	266	395
	49.514	57.206

Основни финансијски инструменти Предузећа су дугорочни финансијски пласмани, готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Предузећа.

У нормалним условима пословања Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено преко потраживања од купаца из иностранства, дугорочних кредита и обавеза према добављачима који су деноминирани у страној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

#### Девизни ризик

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

Средства		Обавезе		У РСД 000
31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	
ЕУР	-	-	-	-

Предузеће није осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР).

#### Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У РСД 000	2021.	2020.
<b>Финансијска средства</b>			
1) Каматносна			
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-
Некаматносна			
Дугорочни финансијски пласмани	14.284	14.284	
Потраживања по основу продаје	960	5.833	
Готовина и готовински еквиваленти	39.833	32.769	
	55.077	52.886	
<b>Финансијске обавезе</b>			
Некаматносна			
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	23.418	31.299	
Друге обавезе	-	12	
	23.418	31.311	

2) Каматоносна		
Дугорочне обавезе	14.404	16.163
Краткорочне финансијске обавезе	11.426	9.349
Друге обавезе	266	383
	26.096	25.895
	49.514	57.206
Гап ризика промене каматних стопа (каматоносна 1-2)	(26.096)	(25.895)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

#### Ризик од промене каматних стопа

	У РСД 000	
	Повећање од 1 процентног поена	Смањење од 1 процентног поена
	2021.	2020.
Резултат текуће године	(261)	(259)

#### Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купца на дан биланса. Потраживања од купца састоје се од великог броја комитената.

Најзначајнија бруто потраживања од купца представљена су у следећој табели:

	У РСД 000	
	2021.	2020.
Баушесен д.о.о., Лазаревац	7.960	7.960
ЕПС ХЕ Ђердан Кладово	914	677
China Shandong International		
Economic & Technical ogranak	333	3.931
Остали	46	1.225
	9.253	13.793

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказа је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, исправљена потраживања од купаца	8.293	(8.293)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	960	-	960
	9.253	(8.293)	960

Просечно време наплате потраживања у 2021. години износи 2 дана (2020. година: 23 дана).

#### Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од РСД 960 хиљада јер је утврдило да није дошло до промене у кредитној способности комитената, да су потраживања обезбеђена одговарајућим финансијским инструментима и да ће потраживања у наведеном износу бити наплаћена.

#### Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од РСД 23.418 хиљада (31.децембра 2020. године РСД 31.299 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године износи 29 дана (у току 2020. године 84 дана).

#### Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузећа управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

#### Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У РСД 31.12.2021.
Некаматоносна	39.833	-	960	14.284	-	55.077
Каматоносно	-	-	-	-	-	-
	39.833	-	960	14.284	-	55.077
	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	У РСД 31.12.2020.
Некаматоносна	32.769	-	5.833	14.284	-	52.866
Каматоносно	-	-	-	-	-	-
	32.769	-	5.833	14.284	-	5.866

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	У КУПНО	У РСД 31.12.2021.
Некаматоносна	-	14.959	-	8.459	23.418	
Каматоносно	-	-	-	26.096	26.096	
	-	14.959	-	34.555	49.514	
	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	У КУПНО	У РСД 31.12.2020.
Некаматоносна	12	19.995	-	11.304	31.311	
Каматоносно	-	-	-	25.895	25.895	
	12	19.995	-	37.199	57.206	

## Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020. године.

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	14.284	14.284	14.284	14.284
Потраживања по основу продаје	960	960	5.833	5.833
Готовински еквиваленти и готовина	39.833	39.833	32.769	32.769
	55.077	55.077	52.886	52.886
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочне обавезе	14.404	14.404	16.163	16.163
Краткорочне финансијске обавезе	11.426	11.426	9.349	9.349
Обавезе из пословања	23.418	23.418	31.299	31.299
Друге обавезе	266	266	395	395
	49.514	49.514	57.206	57.206

## Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

*Извештај о пословању 2021. година*

*5. РАДНА СНАГА И ЗАРАДЕ*

**Табела 6**

Месец	Зараде		Број радника		Просечна зарада	
	планирано	остварено	планирано	остварено	планирано	остварено
Јануар	14.165.436	12,174,547	115	115	123,178	105,866
Фебруар	14.277.158	12,145,950	114	114	125,238	106,543
Март	14.277.158	12,224,454	114	114	125,238	107,232
Април	14.277.158	12,357,205	114	114	125,238	108,397
Мај	13.299.267	11,891,148	106	105	125,465	113,249
Јун	14.056.325	11,914,821	113	112	124,392	106,382
Јул	14.056.325	12,445,718	113	112	124,392	111,122
Август	14.056.325	12,276,089	113	112	124,392	109,608
Септембар	14.709.565	12,475,737	120	112	122,580	111,391
Октобар	14.709.565	12,127,682	120	112	122,580	108,283
Новембар	14.709.565	12,739,939	120	111	122,580	114,774
Децембар	14.709.565	12,599,128	120	113	122,580	111,497
УКУПНО:	171.303.411				123,988	109,529

**Табела 7**

Р. бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време
	Стање на 01.01.2021. године	115
1.	Технолоски вишак	10
2.	Старосна пензија	1
3.	Радник преминуо	1
4.	Прекид неплаћеног одсуства	1
4.	Пријем радника	9
	Стање на 31.12.2021. године	113

У табели 6 приказане су планиране и реализоване зараде у 2021. години, као и кретање броја запослених током године. Просечна зарада по запосленом у бруто износу износила је 109.529 динара. Маса зарада за ислату је под контролом оснивача и исплаћује се у оквирима предвиђеним месечним закључком.

У табели 7 дата је динамика прилива/одлива кадрова током пословне године.

В.д. директор

Vladimir Batalović  
100095124-2703973710131  
Digitally signed by Vladimir Batalović  
Date: 2022.06.13 10:52:53 +02'00'

Владимир Баталовић, дипл.инж.