

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2020. GODINU

JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA” KRAGUJEVAC

Beograd, 04.06.2021. godine

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2020. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i 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 i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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 mišljenje revizora. 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. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje 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 interne kontrole entiteta.
- 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 entiteta 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 entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

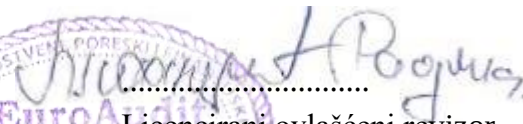
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Preduzeća. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala („*Službeni glasnik Republike Srbije*”, br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2020. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 04.06 2021. godine


Licencirani ovlašćeni revizor
Radmila Antonijević



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		4758572	5815620	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	3432	3858	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		1865	1931	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		1567	1927	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	3871387	4925774	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		98426	98426	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		3489450	4566994	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		278050	254291	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		1604	1655	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		3857	4408	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	7	769270	761592	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		769270	761592	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	1637	1737	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		26	26	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		1611	1711	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	9	112846	122659	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		112846	122659	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		651106	561930	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	80812	77999	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		72959	69847	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		7853	8152	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	154205	94626	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		154205	94626	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	12	37474	37474	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	13	281245	257151	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	14	39064	64866	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1241	1241	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		37823	63625	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	2458	27757	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16	2067	1694	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	17	53781	363	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		5409678	6377550	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1191238	65416	

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	18	3406875	3693380	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	18	4405765	4606555	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		4402587	4603377	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		3178	3178	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		22276	15674	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	1847	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			1847	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		976614	899348	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		897501	899348	
351	2. Губитак текуће године	0423		79113		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	19	140289	108602	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		81206	71827	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		81206	71827	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	20	59083	36775	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		25585		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		33498	36775	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	21	165021	178255	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	22	1697493	2397313	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		124043	22485	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		7816		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		116227	22485	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	23	49406	131276	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	24	197886	133369	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		193518	129001	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		343	343	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		4025	4025	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	25	110402	68096	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	26	15009	17120	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	27	103	10008	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	28	1200644	2014959	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		5409678	6377550	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1191238	65416	

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. 

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1201721	881349
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	30	1171442	850094
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		1171442	850094
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	31	26925	29642
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	32	3354	1613

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1315290	895333
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		12998	9767
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	33	231150	104955
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	34	115581	112633
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	35	764829	489438
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	36	73892	52102
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		115028	117622
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2778	1783
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	37	25030	26567
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		113569	13984
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		41594	64212
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	38	41587	63938
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		7	274
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		13505	19698
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	39	13503	19696
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		28089	44514
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	40	32638	69539
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	41	12889	57871
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	42	20445	22653
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	43	47061	63543
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			1308
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		92347	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			1308
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		92347	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		13234	539
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			1847
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		79113	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

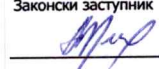
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			1847
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		79113	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. 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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			1847
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		79113	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П. _____

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

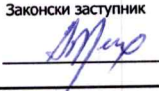
- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1152962	1084755
1. Продаја и примљени аванси	3002	1114619	1033941
2. Примљене камате из пословних активности	3003	23423	33939
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	14920	16875
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1249301	925689
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	489319	345977
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	722538	517097
3. Плаћене камате	3008	11325	13915
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26119	48700
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		159066
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	96339	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	32399	9479
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	32399	9479
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	32399	9479

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	125659	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	125659	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	22220	124036
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1628	106225
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	20592	17811
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	103439	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		124036
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1278621	1084755
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1303920	1059204
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25551
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	25299	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	27757	2206
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2458	27757

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	3608172	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	3608172	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	998383	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	4606555	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	4606555	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	200790	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	4405765	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	903113	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3765
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	903113	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	3765
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	3765
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3765	4080		4098	1847
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	899348	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1847
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	899348	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1847

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	79113	4087		4105	1847
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1847	4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	976614	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	

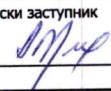
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	3579	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	3579	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	12095	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	15674	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	15674	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141	6602	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	22276	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	2705245	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 26$) ≥ 0	4221		4237	2705245	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2а + 26$) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	998135	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 46$) ≥ 0	4225		4239	3693380	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4а + 46$) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 66$) ≥ 0	4229		4241	3693380	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6а + 66$) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	286505	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	3406875	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П. Законски заступник 							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

ЈКП „Водовод и канализација” Крагујевац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ЈКП „Водовод и канализација” Крагујевац (у даљем тексту Друштво) основано је 1904. године.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 22119/2005

Основна делатност Друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Седиште Друштва: Крагујевац

Адреса: Краља Александра I Карађорђевића 48

Време оснивања: 1904

Матични број: 07165439

Шифра и назив претежне делатности: 3600 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

ПИБ: 101039041

На основу података из финансијских извештаја за 2020. годину Друштво је разврстано у велико правно лице. Друштво сходно члану 20. Закона о рачуноводству примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2020. годину износи 518.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС”, 73/19) Друштво је разврстано у велико правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС”, 73/19) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда (»СЛ. Гласник РС« бр. 92/2019)

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2020. године.

2.2 Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.3 Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама .

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Правила процењивања — основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2 Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама — РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 ЕУР	117.5802	117.5928
1 УСД	95.6637	104.9186
1 ЦХФ	108.4388	108.4004

3.4. Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

<u>Месец</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Јануар	0,020	0,021
Фебруар	0,019	0,024
Март	0,013	0,028
Април	0,006	0,031
Мај	0,007	0,022
Јун	0,016	0,015
Јул	0,020	0,016
Август	0,019	0,013
Септембар	0,018	0,011
Октобар	0,018	0,010
Новембар	0,017	0,015
Децембар	0,013	0,019

3.5 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 — Нематеријална имовина. Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, који одражавају следеће стопе:

Софтвери	10,00%
Остала нематеријална улагања	10,00%

Нематеријална имовина чије је време утврђено уговором амортизује се у роковима који произилазе из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Грађевински објекти хидроградње	1,00%
Водоводни прикључци	1,50%
Канализациони прикључци	1,50%
Магистрални цевоводи	1,00%
Бране	1,00%
Привредне зграде	1,00% - 1,25%
Хидромеханичка опрема	3,00% - 8,00%
Теретна и специјална возила	8,00%
Путничка возила	10,00%
Остала опрема	10,00% - 20,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради

обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губици од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.10. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике.

Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвредења.

3.11. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.12. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од

половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

3.13. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава

(осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 1 године од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез

се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.15. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три зараде коју је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.16. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода

лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.17. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност

У пословној години се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама динара		
	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	4.196	9.350	13.546
Повећање:	290	0	290
Набавке у току године	290	0	290
Набавна бруто вредност на крају године	4.486	9.350	13.836
Кумулирана исправка на почетку године	2.264	7.424	9.688
Повећање:	356	360	716
Амортизација у току године	356	360	716
Стање исправке на крају године	2.620	7.784	10.404
Нето садашња вредност:			
31.12.2020. године	1.866	1.566	3.432
Нето садашња вредност:			
31.12.2019. године	1.932	1.926	3.858

Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности (параграф 74 МРС 38 - Нематеријална улагања).

Амортизација нематеријалних улагања врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 — Нематеријална улагања) по стопи од 10%. Амортизација је обрачуната и евидентирана на расходима.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Улагање на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност на почетку године	98.426	9.115.537	723.945	3.422	5.510	9.946.840
Повећање:	0	28.671	48.441	0	0	77.112
Набавка, активирање и пренос	0	28.671	48.441	0	0	77.112
Смањење:	0	1.135.204	5.147	0	0	1.140.351
Расход у току године	0	1.135.204	5.147	0	0	1.140.351
Набавна вредност на крају године	98.426	8.009.004	767.239	3.422	5.510	8.883.601
Кумулирана исправка на почетку године	0	4.548.543	469.654	1.767	1.102	5.021.066
Повећање:	0	89.365	24.345	51	551	114.312
Амортизација	0	89.365	24.345	51	551	114.312
Смањење:	0	118.353	4.811	0	0	123.164
Расход у току године	0	118.353	4.811	0	0	123.164
Стање на крају године	0	4.519.555	489.188	1.818	1.653	5.012.214
Нето садашња вредност:						
31.12.2020. године	98.426	3.489.449	278.051	1.604	3.857	3.871.387
Нето садашња вредност:						
31.12.2019. године	98.426	4.566.994	254.291	1.655	4.408	4.925.774

Некретнине постројења и опрема вреднују се по набавној вредности. Предузеће има право коришћења земљишта које је у државној својини. Грађевински објекти су у државној својини.

У току године набављена су следећа основна средства:

у хиљадама динара

Набављено средство	Набавна вредност
Водоводни прикључци	19.567
Канализациони прикључци	9.104
Уређаји и инсталације	15.901
Крупни алат и лабораторијска опрема	7.818
Пословни инвентар и алат	554
Средства транспорта и веза	24.168
Укупно:	77.112

7. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

у хиљадама
динара

	Шуме	Укупно
Набавна вредност на почетку године	761.592	761.592
Повећање:	7.678	7.678
Ревалоризација односно процена у току године	7.678	7.678
Набавна вредност на крају године	769.270	769.270
Нето садашња вредност:		
31.12.2020. године	769.270	769.270
Нето садашња вредност:		
31.12.2019. године	761.592	761.592

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Учешће у капиталу

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
а) Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			26	0	26
б) Остали дугорочни финансијски пласмани			1.906	295	1.611
Укупно дугорочни финансијски пласмани (а до б)			1.932	295	1.637

Остали дугорочни пласмани односе се на потраживања од радника за продате станове са роком отплате од 20 година. Усклађивање рате се врши према расту цена на мало. Ефекат од усклађивања је исказан у оквиру осталих прихода.

9. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
Потраживања по основу продаје	112.846	122.659
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	112.846	122.659

У оквиру дугорочних потраживања евидентирана су потраживања од купаца за испоручену воду која, у складу са закљученим уговорима, доспевају на наплату после 2021. године.

10. ЗАЛИХЕ

у хиљадама
динара

	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Материјал (1.1-1.2)	68.815	64.696
1.1 Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	76.551	74.885
1.2 Исправка вредности	7.736	10.189
2. Резервни делови и ситан инвентар (2.1-2.2)	4.144	5.151
2.1 Резервни делови и ситан инвентар	27.735	25.295
2.2 Исправка вредности ситног инвентара	23.591	20.144
И. Залихе - нето (1+2)	72.959	69.847
ИИ Дати аванси	7.853	8.152
1. Дати аванси	8.128	8.152
2. Исправка вредности датих аванса	275	0
Укупне залихе (И+ИИ)	80.812	77.999

Надлежна пописна комисија је приликом пописа извршила проверу постојања застарелих залиха материјала, робе и/или готових производа и установила да не постоје застареле залихе односно залихе са успореним обртом (залихе без излаза у последњих 365 дана).

Залихе су усаглашене са пописом. Залихе материјала су вредноване по набавној цени. Обрачун излаза залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се по

просечној набавној цени. Просечна набавна цена је нижа од владајуће набавне цене залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара.

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге у хиљадама динара

у хиљадама динара			
Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	7.853	275	8.128
Исправка вредности		275	275
Плаћени аванси, нето	7.853	0	7.853

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара		
Опис	Купци у земљи	Укупно
1	6	9
Бруто потраживање на почетку године	768.237	768.237
Бруто потраживање на крају године	808.068	808.068
Исправка вредности на почетку године	673.611	673.611
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	32.638	32.638
Повећање исправке вредности у току године	12.890	12.890
Исправка вредности на крају године	653.863	653.863
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2020. године	154.205	154.205
31.12.2019. године	94.626	94.626

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (брuto)	154.205	653.863	808.068
Исправка вредности		653.863	653.863
Нето потраживања	154.205	0	154.205

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате.

Од укупних потраживања која у бруто износу износе 808.068 хиљада динара, потраживања од грађана за воду износе 535.181 хиљада динара. Остала потраживања су од привреде за воду и услуге.

Вредност усаглашених потраживања од привреде за утрошену воду по потврђеним ИОС обрасцима износи 89.169 хиљада динара, оспорено је 3.023 хиљада динара, а није враћено ИОС образаца за 116.961 хиљада динара. Од купаца за услуге усаглашено је 31.068 хиљада динара, оспорено је 663 хиљаде динара и није враћено ИОС образаца за 52.711 хиљада динара.

12. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Остала потраживања из специфичних послова	37.474	37.474
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА :	37.474	37.474

Специфична потраживања односе се на потраживања за објекте који су уступљени Граду Крагујевцу уз обавезу накнаде у истој вредности по Споразуму о обезбеђивању оперативно-техничког центра.

13. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Потраживања за камату и дивиденду	221.474	204.792
Потраживања од запослених	784	791
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.949	796
Остала краткорочна потраживања	57.038	50.772
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	281.245	257.151

У оквиру осталих потраживања евидентирана су потраживања од физичких лица по основу задужења за таксе и накнаде.

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара		
Опис	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни пласмани	Укупно
1	4	6	7
Бруто стање на почетку године	1.241	63.625	64.866
Бруто стање на крају године	1.241	37.823	39.064
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2020. године	1.241	37.823	39.064
31.12.2019. године	1.241	63.625	64.866

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.241 хиљада динара се односе на краткорочне позајмице. Потраживања по основу датих позајмица су усаглашена.

Остали краткорочни пласмани се односе на склопљене репрограме за дуг за утрошену воду који доспева до једне године.

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Динарски пословни рачун	2.458	27.757
УКУПНО	2.458	27.757

16. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Порез на додату вредност у примљеним фактурама	1.717	1.388
2. Потраживања за више плаћени ПДВ	350	306
УКУПНО	2.067	1.694

17. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Унапред плаћени трошкови	281	363
2. Потраживања за нефактурисани приход	53.500	0
УКУПНО	53.781	363

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 53.500 хиљада динара се односи на обрачунате приходе у текућем периоду, а фактурисани у наредном, за које су настали трошкови у текућем периоду.

18. КАПИТАЛ

а) Основни капитал			
	Државни капитал	Остали основни капитал	Свега основни капитал
Стање на почетку године	4.603.377	3.178	4.606.555
Смањење у току године	200.790	0	200.790
е) по другим основама	200.790	0	200.790
Стање 31.12. текуће године	4.402.587	3.178	4.405.765

У току 2020. године извршено је смањење основног капитала у износу од 200.790 хиљада динара по основу преноса водоводних и канализационих линија у власништво Скупштине града Крагујевца на основу Закона о јавној својини, а по Одлуци Надзорног одбора Предузећа број ХСВ/2 од 28.08.2020. године.

б) Нереализовани актуарски добици и губици по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде	хиљада динара
Стање на почетку године	(15.674)
Повећање у току године по основу резервисања	(6.602)
Стање 31.12.2020.	(22.276)

ц) Нераспоређени добитак	хиљада динара
Стање на почетку године	1.847
Смањење:	1.847
По основу покрића губитка	1.847
Стање 31.12. текуће године	0

д) Губитак до висине капитала	хиљада динара
Стање на почетку године	899.348
Повећање по основу губитка текуће године	79.113
Смањење по основу отписа (покрића)	1.847
Стање 31.12. текуће године	976.614

У току 2020. године извршено је покриће губитка из ранијих година за износ од 1.847 хиљада динара на терет добитка из ранијих година.

19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	71.827	61.064
2. Резервисања у току године	9.379	10.763
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	81.206	71.827
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	81.206	71.827

ПРИЛОГ ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ:

Р.Б.	Претпоставке коришћене приликом обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2020. (у динарима)	2019. (у динарима)
1.	Дисконтна стопа	3,00%	3,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	1,00%	1,00%
3.	Проценат флукуације	5,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	270.095	249.785
5.	Износ отпремнине у претходном периоду	249.785	224.289
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	534	577
7.	Укупан број запослених који су напустили предузеће у току текуће године	18	12
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	6	2

9.	Укупан број новозапослених у току године	2	
10.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	518	534
11.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко осталог свеобухватног резултата	Преко осталог свеобухватног резултата

ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ - НАСТАВАК:

Р.Б.	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2020. (у динарима)	2019. (у динарима)
1.	Износ обавезе за резервисања за отпремнине	51.190.698	46.452.165
2.	Трошак текуће услуге рада	433.209	(2.892.739)
3.	Трошак прошлих услуга		
4.	Трошак камате	1.393.565	1.517.076
5.	Актуарски добитак/губитак	2.911.758	7.372.461
6.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године	51.190.698	46.452.165
7.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	48.278.939	39.079.704
8.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	1.623.046	582.675
9.	Износ нето повећања обавезе за резервисање	4.738.532	5.996.798

ТАБЕЛА ЗА АНАЛИЗУ ОСЕТЉИВОСТИ 2020.

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
3,00%	2,00%	4,00%	15,15%	12,57%

Анализа осетљивости показује да би смањење дисконтне стопе за 1% довело до повећања обавезе за 15,15%, док би повећање дисконтне стопе за 1% узроковало смањење обавезе за 12,57%.

ТАБЕЛА ЗА АНАЛИЗУ ОСЕТЉИВОСТИ 2019.

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
3,00%	2,00%	4,00%	15,79%	13,02%

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	8
АИК банка	23.03.22	31.10.20	менице	3,50%	25.585
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи					25.585
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	17.07.18	5 бланко соло меница	2,90%	2.055
УниКредит Лизинг Србија, Београд	17.06.24	17.06.19	5 бланко соло меница	1,59%	7.002
УниКредит Лизинг Србија, Београд	07.08.23	08.08.18	5 бланко соло меница	2,90%	3.145
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	30.07.18	10 бланко соло меница	2,90%	2.056
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	17.07.18	10 бланко соло меница	2,90%	1.935
Липакс Лизинг, Београд	25.03.23	24.03.18	24 бланко соло менице	5,00%	639
Липакс Лизинг, Београд	25.02.23	24.03.18	24 бланко соло менице	5,00%	332
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	332
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	332

Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	243
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	232
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	232
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	232
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	390
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	727
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	265
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	265
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	629
Липакс Лизинг, Београд	05.05.23	05.06.18	24 бланко соло менице	5,00%	275
Липакс Лизинг, Београд	05.05.23	05.06.18	24 бланко соло менице	5,00%	752
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.25	17.07.20	5 бланко соло меница	2,89%	5.880
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.25	24.07.20	5 бланко соло меница	2,89%	4.333
2) Обавезе по основу финансијског лизинга					33.498
УКУПНО ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ					59.083

21. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Одложене пореске обавезе по основу:	165.021	178.255
1. Разлике неотписане вредности средстава по пореским и рачуноводственим прописима	165.021	178.255
УКУПНО	165.021	178.255

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара					
Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	8
АИК банка	23.03.22	31.10.20	менице	3,50%	100.074
АИК банка	14.12.21	14.12.20	5 бланко меница	4,75%	7.816
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	17.07.18	5 бланко соло меница	2,90%	1.250
УниКредит Лизинг Србија, Београд	17.06.24	25.06.19	5 бланко соло меница	1,59%	2.723
УниКредит Лизинг Србија, Београд	07.08.23	08.08.18	5 бланко соло меница	2,90%	1.814
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	30.07.18	10 бланко соло меница	2,90%	1.250
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.23	17.07.18	10 бланко соло меница	2,90%	1.177
Липакс Лизинг, Београд	25.03.23	24.03.18	24 бланко соло менице	5,00%	482
Липакс Лизинг, Београд	25.02.23	24.03.18	24 бланко соло менице	5,00%	252
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	252
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	252
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	184
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	184
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	184
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	184
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	184

Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	176
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	176
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	176
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	295
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	550
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	200
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	200
Липакс Лизинг, Београд	20.03.23	20.04.18	24 бланко соло менице	5,00%	476
Липакс Лизинг, Београд	05.05.23	05.06.18	24 бланко соло менице	5,00%	182
Липакс Лизинг, Београд	05.05.23	05.06.18	24 бланко соло менице	5,00%	500
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.25	17.07.20	5 бланко соло меница	2,89%	1.535
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.25	24.07.20	5 бланко соло меница	2,89%	1.131
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ					124.043

23. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Примљени аванси, депозити и кауције	49.406	131.276
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	49.406	131.276

Примљени аванси односе се на:

- претплату за воду од грађана у износу од 15.334 хиљаде динара
- претплату за воду од привреде у износу од 628 хиљаде динара
- авансе за услуге од привреде и грађана у износу од 33.444 хиљаде динара.

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Добављачи у земљи	193.518	129.001
2. Добављачи у иностранству	343	343
3. Остале обавезе из пословања	4.025	4.025
Остале обавезе из пословања	193.518	133.369

У току 2020. године вршено је усаглашавање обавеза са добављачима. Од укупног броја добављача (356) усаглашено је 128.709 хиљаде динара, 27.059 хиљаде динара није усаглашено и за 37.611 хиљада динара ИОС образаца није враћено.

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	40.399	22.205
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	23.965	8.283
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.270	5.200
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају		14
5. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	31.110	31.576
6. Остале обавезе	650	810
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	110.402	68.096

26. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Порез на додату вредност	15.009	17.120
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	15.009	17.120

27. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	103	10.008
ОБАВЕЗЕ за остале порезе, доприносе и друге дажбине	103	10.008

28. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
1. Одложени приходи и примљене донације	1.200.644	2.014.959
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.200.644	2.014.959

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.200.644 хиљаде динара се односе на:

- примљене донације у материјалу у износу од 1.323 хиљаде динара
- примљене донације у опреми у износу од 1.816 хиљаде динара
- Дирекција за водопривреду у износу од 111.392 хиљаде динара
- Државна давања Скупштине града Крагујевца за инвестиције у износу од 2.651

хиљаде динара

- водоводни прикључци у граду у износу од 875.623 хиљада динара
- канализациони прикључци у граду у износу од 207.839 хиљаде динара.

Обавезе по основу условљених донација се укидају у току године за износ обрачунате амортизације, а у корист прихода по основу условљених донација.

29. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама динара

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
Водоводне и канализационе линије	1.183.585
Водоводни прикључци	3.581
Канализациони прикључци	4.072
Укупно:	1.191.238

у хиљадама динара

Ванбилансна пасива обухвата следећа средства:	Вредност
Водоводне и канализационе линије	1.183.585
Водоводни прикључци	3.581
Канализациони прикључци	4.072
Укупно:	1.191.238

Ванбилансна актива и пасива се односе на водоводне и канализационе линије и прикључке који су искњижени по налогу Скупштине града.

30. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од продаје производа и услуга	1.171.442	850.094
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	1.171.442	850.094

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 1.171.442 хиљаде динара се састоје од:

- приход од продаје воде у износу од 728.087 хиљада динара
- приход од изградње водоводне и канализационе мреже у износу од 389.480 хиљаде динара
- приход од изградње прикључака у износу од 30.742 хиљада динара

— приход од осталих услуга у износу од 23.133 хиљада динара.

31. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА И ДОТАЦИЈА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од премија, субвенција и дотација	26.925	29.642
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА И ДОТАЦИЈА	26.925	29.642

Приход од премија, субвенција и дотација у износу од 26.925 се односи на приход од условљених донација.

32. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од закупнине	1.039	1.051
2. Остали пословни приходи	2.315	562
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.354	1.613

33. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови материјала за израду	217.731	95.305
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	4.077	1.939
3. Трошкови резервних делова	4.562	4.817
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.780	2.894
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	231.150	104.955

34. ТРОШКОВИ ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови горива	27.511	24.534
2. Трошкови грејања	1.484	1.766
3. Трошкови електричне енергије	86.586	86.332
ТРОШКОВИ ЕНЕРГИЈЕ	115.581	112.632

35. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01- 31.12. 2020.	01.01- 31.12. 2019.
1. Трошкови зарада и накнада (брuto)	604.454	353.755
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	103.712	62.068
3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	11.243	0
4. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	9.254	32
5. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	871	911
6. Остали лични расходи и накнаде	35.295	72.672
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	764.829	489.438

У оквиру осталих личних расхода и накнада евидентирани су трошкови исплаћених накнада за социјални програм у износу од 8.090 хиљада динара, трошкови превоза радника у износу од 16.649 хиљада динара, трошкови исплаћене помоћи радницима у износу од 1.797 хиљада динара и остали расходи у износу од 8.759 хиљада динара.

36. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови услуга на изради учинака	13.780	4.560
2. Трошкови транспортних услуга	2.028	1.712
3. Трошкови услуга на одржавању	1.979	1.685
4. Трошкови закупнина	2.770	3.491
5. Трошкови рекламе и пропаганде	127	0
6. Трошкови осталих услуга	53.208	40.654
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	73.892	52.102

37. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови непроизводних услуга	2.285	2.482
2. Трошкови репрезентације	524	594
3. Трошкови премије осигурања	5.357	3.219
4. Трошкови платног промета	2.187	1.647
5. Трошкови чланарина	981	1.234
6. Трошкови пореза	5.713	5.010
7. Остали нематеријални трошкови	7.983	12.381
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	25.030	26.567

38. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од камата	41.587	63.938
2. Позитивне курсне разлике	7	274
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	41.594	64.212

39. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Расходи камата	13.503	19.696
2. Негативне курсне разлике	2	2
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	13.505	19.698

40. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	32.638	69.539
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	32.638	69.539

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.889	57.871
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	12.889	57.871

42. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Вишкови	304	596
2. Приходи од ефеката уговорене заштите од ризика	56	54
3. Приходи од смањења обавеза	567	0
4. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	0	3.115
5. Остали непоменути приходи	11.840	18.888
6. Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	7.678	
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	20.445	22.653

43. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	336	2.041
2. Мањкови	67	55
3. Расходи по основу директних отписа потраживања	7.288	5.582
4. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	257	798
5. Остали непоменути расходи	39.113	55.067
ОСТАЛИ РАСХОДИ	47.061	63.543

У оквиру непоменутих расхода евидентирани су расходи по основу ангажовања јавних извршитеља у износу од 11.072 хиљаде динара и остали расходи у износу од 28.041 хиљада динара.

44. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након дана биланса стања, није било догађаја који би захтевали корекције финансијских извештаја или обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

45. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2020. године води више судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде против Предузећа по основу накнаде штете и радних спорова са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 80.100 хиљада динара.

Вредност судских спорова где се Предузеће јавља као тужилац, са стањем на дан 31. децембра 2020. године износи 307.743 хиљада динара и обухвата 7.589 предмета за наплату дуга за комуналне услуге. Процена успеха у спору је 75%.

Руководство Предузећа не очекује губитке у наредном периоду по основу ових судских спорова и сходно томе није вршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима.

46. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузећа је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

ДЕВИЗНИ РИЗИК

	Имовина		Обавезе	
	2020	2019	2020	2019
ИЗНОС	-	-	49.651	59.260
	-	-	49.651	59.260
	2020		2019	
	10%	-10%	10%	-10%
ИЗНОС	(4.965)	4.965	(5.926)	5.926
	(4.965)	4.965	(5.926)	5.926

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Осетљивост Предузећа на ап्रेसијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте, представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

КАМАТНИ РИЗИК

Финансијска средства

Некаматносна	51.012	102.512
Каматносна (фиксна каматна стопа)	585.770	511.910
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	636.782	614.422

Финансијске обавезе

Некаматносне	308.288	201.465
Каматносне (фиксна каматна стопа)	183.126	59.260
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	491.414	260.725

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 Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

у хиљадама динара

Назив и седиште купца	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Општина Баточина	46.937	72.266
Застава камиони	68.978	66.501
Скупштина града	35.111	35.111
Енергетика ДОО	9.215	7.416

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

у хиљадама динара

2020. година	<u>до 1 године</u>	<u>од 1 до 2 године</u>	<u>од 2 до 5 година</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити	-	25.585	33.498	59.083
Обавезе из пословања	197.886	-	-	197.886
Крат. финан. обавезе	124.043	-	-	124.043
Остале крат. обавезе	110.402	-	-	110.402
	<u>432.331</u>	<u>25.585</u>	<u>33.498</u>	<u>491.414</u>
2019. година	<u>до 1 године</u>	<u>од 1 до 2 године</u>	<u>од 2 до 5 година</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити	-	-	36.775	36.775
Обавезе из пословања	133.369	-	-	133.369
Крат. финан. обавезе	22.485	-	-	22.485
Остале крат. обавезе	68.096	-	-	68.096
	<u>223.950</u>	<u>0</u>	<u>36.775</u>	<u>260.725</u>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ		
	2020. година	2019. година
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,38	0,23
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,34	0,20
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ И ТЕКУЋЕ ЛИКВИДНОСТИ		
1 ГОТОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,00	0,01

Коефицијент испод 1 показује присуство ризика ликвидности.

47. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузеће има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2019. и 2018. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА	2020. година	2019. година
1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	1.756.576	2.434.088
2. Капитал	3.406.875	3.693.380
Коефицијент (1/2)	51,6%	65,9%

Ризик задужености је смањен у односу на претходну годину јер је сопствени капитал већи од обавеза.

48. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. и 2019. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

49. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Током 2020. године пословање Предузећа било је под утицајем пандемије Covid-19 вируса.

Светска здравствена организација је 11.марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије („Влада“) 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање, које је трајало до 22. маја 2020. године.

Током наведеног периода, а и након тога, на снази су биле рестриктивне мере које су имале утицаја на пословање свих привредних субјеката у Републици Србији. Утицај на пословање самог Предузећа је био лимитираног обима, услед његове делатности скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Такође у кратком року по објави ванредног стања уведене су мере у самом предузећу како би се обезбедила сигурност запослених на радном месту и спречило ширење вируса. Поред тога, набавке основних сировина су функционисале без застоја. Превентивне мере за спречавање ширења вируса и сигуран канал набавке су омогућили континуитет активности пречишћавања и дистрибуције воде. Ликвидношћу Предузећа управља Директор.

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима и другим повериоцима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Због специфичности ситуација и утицаја на целокупну привреду и повезане индустрије, утицај ситуација на финансијске перформансе Предузећа није тренутно могуће проценити са високим нивоом поузданости.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подаразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Крагујевац, 26.05.2021. год.

Лице одговорно за састављање фин. извештаја:

Горан Зорђевић



Директор

[Signature]