

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
„BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA“
BEOGRAD (VRAČAR)**

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA PERIOD 1.1. – 31.12.2020. I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

S A D R Ź A J

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 3
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	

Grant Thornton d.o.o.

Knežmije Zorke 2/IV

11000 Beograd

Srbija

T +381 11 404 95 60

F +381 11 404 95 61

E office@rs.gt.com

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu Javnog komunalnog preduzeća „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (Vračar)

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (Vračar) (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2020. godine, i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Preduzeće je u napomenama 3.18, 13. i 29. obelodanilo da na osnovu pisanih instrukcija Gradske uprave grada Beograda – Sekretarijata za komunalne i stambene poslove nije vršilo obračun dugoročnih rezervisanja u skladu sa MRS 19- Primanja zaposlenih, dok u bilansu stanja ima iskazano za rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih RSD 169.094 hiljade. Navedeni iznosi u finansijskim izveštajima nisu u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte prihoda i rashoda po osnovu dugoročnih rezervisanja i ukalkulisanih obaveza po navedenim osnovama na finansijske izveštaje Preduzeća za 2020. godinu.

Preduzeće je u napomeni 15. obelodanilo da na osnovu pisanih instrukcija Gradske uprave grada Beograda – Sekretarijata za komunalne i stambene poslove nije vršilo obračun odloženih poreskih sredstava i obaveza za 2020. godinu, dok u bilansu stanja ima iskazano: odložena poreska sredstva RSD 375.243 hiljada i odložene poreske obaveze RSD 2.650.090 hiljada. Navedeni iznosi nisu iskazani u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak za 2020. godinu. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte na finansijske izveštaje Preduzeća za 2020. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenjivim 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 koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o finansijskim izveštajima (nastavak)

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (Vračar) za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine izvršio je drugi revizor, koji je izrazio mišljenje sa rezervom u svom izveštaju od 24. jula 2020. godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, 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.

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 naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zborno, 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje neće biti identifikovani veći je nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola 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 Preduzeća.
- 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 poslovanja od strane rukovodstva kao računovodstvene osnove i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, o tome da li postoji materijalno značajna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanost obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do prestanka poslovanja Preduzeća u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, koji nije sastavni deo priloženih finansijskih izveštaja. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2020. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 23. jun 2021. godine



Mirjana Jeremić
Ovlašćeni revizor

Grant Thornton d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Кнеза Милоша 27

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

БИЛАНС СТАЊА ^{Бр. 38506} 23 JUN 2021 20 год
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		74318590	74780351	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	149892	122668	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		4887	2787	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		85176	88091	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		59829	31790	
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	2	74136296	74621555	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		10902480	10902480	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		57302533	57033670	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		5127206	5647118	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		796920	1034594	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		6092	2628	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		1065	1065	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
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	3	32302	36028	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		4855	4891	
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	4	27447	31137	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		100	100	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		100	100	
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		375243	375243	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		6745835	6378944	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	573698	630474	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		562935	621550	
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		50	56	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		10703	8868	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	2393665	2395479	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		135993	126445	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		2257672	2269034	
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7	153557	178000	
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	8	1050000	750000	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		300000		
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		750000	750000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9	2468190	2326062	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10	54827	45317	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11	51908	53512	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		81439669	81534438	0
88	B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		20444	20444	

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					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	75632120	75570929	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		56740543	56740543	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		45526773	45526773	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		11213770	11213770	
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		35823594	35859955	
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		697	697	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		71980	18721	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		71980	18721	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		17003300	17047593	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		17003300	17047593	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		360640	625775	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	13	254824	308292	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		169094	217380	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		85730	90912	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	105816	317483	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				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		105816	317483	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	15	2650090	2655213	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	16	2796818	2682521	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		211633	211655	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				
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		211633	211655	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		66756	58154	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	850441	785521	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		29079	7641	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		830475	759478	
436	6. Добављачи у иностранству	0457			17851	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		887	351	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	297024	220800	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19	31004	19618	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	16719	5990	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	1313241	1380783	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		81439668	81534438	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		20444	20444	

у Београду

дана 23.06. 2021 године



М.П.

Законски заступник

[Signature]

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 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Кнеза Милоша 27

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		10485239	10043045
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	22	9637761	9140530
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		439449	458710
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		9198312	8691820
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	23	779936	796781
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		7376	13460
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		772560	783321
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	67542	105734
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

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		10398295	10095310
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		131	273
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			72316
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	25	1066781	1154037
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1274248	1304412
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	4176278	3814562
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	1023200	989721
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	28	2119926	1992583
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	29	12257	3841
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	725474	908197
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		86944	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			52265
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		206438	324358
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2707	5029
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		2707	5029
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		203652	316313
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		79	3016
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1689	1020
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		1119	98
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		570	922
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	31	204749	323338
	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	32	791834	363923
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	33	933357	1052971
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	34	229428	366519
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	34	226317	47352
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		152281	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			76808
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			97529
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	35	90301	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	36	71980	18721
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	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			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		71980	18721
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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			
<div> <div>у <u>Београду</u></div> <div> <div>Законски заступник</div> <div> <div>УЛ</div> <div>SA</div> </div> </div> <div> <div>М.П.</div> <div> <div>23.06. 20 21</div> <div>године</div> </div> </div> </div> <div data-kind="parent" data-rs="2">  </div>					

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 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР) , Кнеза Милоша 27

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	36	71980	18721
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	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		36361	3110
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			

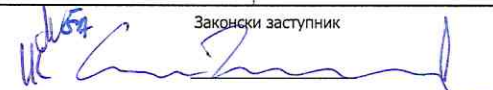
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		36361	3110
	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		36361	3110
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		35619	15611
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	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 Београду

дана 23.06 2021 године



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 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Кнеза Милоша 27

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	56740543	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	56740543	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		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	56740543	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	56740543	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		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	56740\$43	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	17047593	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	18721
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	17047593	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	18721
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	17047593	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	18721
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	17047593	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	18721

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		4087		4105	18721
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	44293	4088		4106	71980
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	17003300	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	71980

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	355	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	35859955	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	355	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	35859955	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		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	355	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	35859955	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	355	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	35859955	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 дуговној страни рачуна	4123	36361	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143	355	4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	35823594	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 иностраниг 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	342	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 - 26) ≥ 0	4167	342	4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 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 - 46) ≥ 0	4171	342	4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 - 66) ≥ 0	4175	342	4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 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 иностраниг 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 дуговној 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 - 8б) ≥ 0	4179	342	4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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	75570929	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 - 2б) ≥ 0	4221		4237	75570929	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	75570929	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 - 6б) ≥ 0	4229		4241	75570929	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни 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		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	75632120	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

у Београду
 дана 23.06 2011 године




 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 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште БЕОГРАД (ВРАЧАР), Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

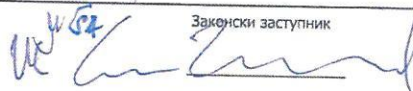
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	11676330	11562377
1. Продаја и примљени аванси	3002	11325439	10911177
2. Примљене камате из пословних активности	3003	115531	177352
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	235360	473949
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	9229028	9217636
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4592994	4534552
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	4162230	4199113
3. Плаћене камате	3008	280	80
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	473524	483883
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2447302	2344741
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	162300	347547
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		65
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	21788	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	104012	305107
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	36500	42375
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2239946	1875824
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1859946	1875824
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	400000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2077646	1528277

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	156621
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		166621
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	227528	205144
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		11049
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	211615	177222
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	15913	16873
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	227528	36523
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	11838630	12076845
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	11696802	11298604
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	142128	778241
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2326062	1948121
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	2459190	2326062

у _____
 дана _____ 20 _____ године



 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)

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Београд, јун 2021. године

31. децембар 2020. године

САДРЖАЈ

БИЛАНС СТАЊА	30
1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	30
1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (НАСТАВАК).....	31
2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	32
3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ.....	36
4. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ.....	37
5. ЗАЛИХЕ.....	37
6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	38
7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА.....	38
8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	39
9. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	39
10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.....	40
11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	40
12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	41
13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....	41
14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	42
15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	42
16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ.....	43
17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	43
18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	44
19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.....	44
20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ.....	45
21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	45
22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ.....	45
23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	46
24. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	46
25. ТРОШКОВИ ЗАЛИХА.....	46
26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	47
27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	48
28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ.....	49
29. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА.....	49
30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	50
31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ.....	51
32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ.....	51

31. децембар 2020. године

33.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	51
34.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	52
35.	ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА.....	52
36.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	53
37.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА.....	53
38.	УПРАВЉАЊЕ КАПИТАЛОМ	54
39.	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА	54
42.	ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА.....	58
43.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ.....	58
44.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	58
45.	УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	58
46.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	59

31. децембар 2020. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1892. године. Након свих статусних промена, Предузеће је у данашњем облику основано Решењем Скупштине града Београда („Службени лист града Београда“ бр. 25/89) као јавно комунално предузеће у државном власништву и уписано у судски регистар Окружног привредног суда у Београду по решењу број Фи. 8560/89 од 18.01.1990. године, регистарски уложак број 1-4095-00. Последња промена уписа у регистар Трговинског суда у Београду била је по Решењу број II-Фи 6516/02 од 26.07.2002. године, када је извршена допуна делатности предузећа и упис лица овлашћених за заступање. У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“ бр. 55/2004, 61/2005, 111/2009, 99/2011, 83/2014 и 31/2019), извршено је и превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 46011 од 12. октобра 2005. године.

Шифра делатности Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће је регистровано за спољнотрговински промет и за пружање услуга у спољнотрговинском промету.

Седиште Предузећа је у Улици Кнеза Милоша бр. 27, 11000 Београд, Србија. Матични број Предузећа је 07018762, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100346317.

Предузеће у свом саставу укључује и пословну јединицу без својства правног лица:

- одмариште „Врачар“ у Врњачкој Бањи.

Основна делатност Предузећа је обављање комуналних делатности:

- производња и дистрибуција воде;
- пречишћавање и одвођење отпадних вода;
- изградња хидрограђевинских објеката;
- пројектовање грађевинских објеката водоснабдевања, канализације и пратећих објеката.

На дан 31.12.2020. године, број запослених износи 2.632 (на дан 31.12.2019. године – 2.598 запослених).

Одговорно лице је директор Страхиња Даниловић, дипломирани правник.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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 Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као велико правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник Републике Србије“ број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран)

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- “Приказивање финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.

Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019, године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуални оквир, усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, док правна лица могу применити преведене стандарде и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године. Предузеће у припреми ових финансијских извештаја није извршило промене у рачуноводственим политикама које би имале материјално значајне ефекте.

На седници одржаној 10. октобра 2019. године Народна скупштина усвојила је Предлог закона о рачуноводству. Као резултат, усвојен је Закон о рачуноводству и објављен у Службеном гласнику РС бр. 73/2019. Нови Закон о рачуноводству ступио је на снагу од 1. јануара 2020. године, осим појединих одредаба које ће имати каснију примену.

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2020. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и извештај о осталом резултату, као и напомене уз финансијске извештаје.

Предузеће саставља и презентује финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима, као и писаним инструкцијама Оснивача, односно Градске управе града Београда за сачињавање финансијског извештаја.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике обелодањене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2020. годину одобрени су од стране руководства Предузећа дана 23.06.2020. године.

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени за текући период

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и следећа тумачења су била објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији за финансијске извештаје за периоде који су се завршили до 31. децембра 2020. године:

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени за текући период (наставак)

- Концептуални оквир за финансијско извештавање, који помаже у припреми нових и изменама постојећих стандарда, у доношењу конзистентних рачуноводствених политика за подручја примене која нису покривена неким стандардом или у којима постоји више опција за одабир рачуноводствене политике, као и у разумевању и тумачењу стандарда. Нови оквир је усвојен у марту 2018. године уз дозвољену примену одмах по усвајању.
- Допуне МРС 1 и МРС 8 „Дефиниција материјалности“ ради појашњења дефиниције и усклађења са Концептуалним оквиром и другим стандардима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне референци на Концептуални оквир у разним стандардима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену, али само уз примену свих допуна одједном.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“, које замењују, односно дају уже дефиниције пословања и аутпута, појашњавају минималне особине које стечене активности и имовина морају имати да би се сматрале пословањем, уклањају процену да ли су учесници на тржишту у стању да замене недостајуће инпуте или процесе и наставе да производе аутпуте, и додају опциони тест концентрације који омогућава поједностављену процену да ли стечени скуп активности и имовине није пословање. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену.

2.3. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били преведени и објављени, али нису још увек ступили на снагу у Републици Србији за финансијске извештаје за периоде који су се завршили до 31. децембра 2020. године:

- МСФИ 16 „Закупи (Лизинг)“, који дефинише закупе. МСФИ 16 замењује МРС 17 „Лизинг“. МСФИ 16 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену, али само уз истовремену примену МСФИ 15.
- IFRIC 23 „Несигурност у вези са порезом на добит“. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.

31. децембар 2020. године

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.3. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу (Наставак)

- Допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – карактеристике плаћања унапред са негативном компензацијом. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године издата у децембру 2017. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МРС 12, МРС 23, МСФИ 3 и МСФИ 11) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 19 „Допуне, ограничења или закључења плана”. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- Допуне МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” и МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Обелодањивање” – Промена референтне каматне стопе. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МСФИ 16 „Закупи (Лизинг)“ – које пружају могућност закупцима да погодности које су, услед Цовид-19 пандемије, добили од закуподаваца не обухватају као модификације уговора о закупу. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” МСФИ 7 “Финансијски инструменти: Обелодањивање”, МСФИ 4 “Уговори о осигурању” и МСФИ 16 „Закупи” – Промена референтне каматне стопе – фаза 2. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне референци на Концептуални оквир у МСФИ 3 „Пословне комбинације”. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, уз дозвољену ранију примену.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек ниси ступили на снагу (наставак)

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опреме“, којим нето приход од продаје произведених јединица током довођења имовине на дату локацију и у стање спремно за употребу, више не умањује директно приписиве трошкове провере да ли средство нормално функционише, који се укључују у набавну вредност, већ се ови приходи и са њима повезани трошкови укључују у биланс успеха. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Онерозни (штетни) уговори – трошак испуњења уговора. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, уз дозвољену ранију примену.
- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године издата у мају 2020. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, уз дозвољену ранију примену.
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ и његове допуне, који дефинише уговоре о осигурању. МСФИ 17 замењује МСФИ 4 „Уговори о осигурању“. МСФИ 17 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, уз дозвољену ранију примену, али само уз истовремену примену МСФИ 9.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Презентација финансијских извештаја (МРС-1)

Финансијски извештаји, поштено (фер) презентују финансијску структуру, финансијски положај и трансакције спроведене од стране Предузећа и пружају информације о имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима (укључујући добитке и губитке) и осталим променама као и токовима готовине.

Корисници финансијских извештаја имају право на додатне информације садржане у напоменама уз финансијске извештаје, којима се допуњују финансијске информације о пословном субјекту.

3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи

Основне претпоставке за састављање финансијских извештаја су:

- *Начело настанка пословног догађаја* – које подразумева признавање ефеката трансакција и других догађаја у моменту, односно обрачунском периоду у коме су настали, а не у моменту примања или исплате готовине и готовинских еквивалената;
- *Начело сталности пословања* – које подразумева да Предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања, односно да ће наставити своје пословање у догледној будућности.
- *Начело конзистентности* – које подразумева да презентација и класификација ставки из једног периода треба да буде задржана и у наредном периоду. Одступања од начела доследности презентације би могла да буде оправдана само у случају признавања средстава и обавеза, ако је дошло до значајних промена у пословању Предузећа или ако се промена презентације захтева од стране другог стандарда.
- *Начело материјалности и груписања* – које подразумева да су финансијским извештајима одвојено третиране све заједничке ставке. Уколико конкретна ставка није сама по себи довољно значајна да оправда одвојену презентацију, онда се врши њено груписање са другим ставкама сличног карактера.
- *Нето принцип* – делови имовине и обавеза, као и приходи и расходи не би требало да буду приказани у пребијеном износу у финансијским извештајима Предузећа, осим у случају када то неки други стандард захтева или допушта, или ако су пак у питању добици, губици и повезани расходи који настају из истих или сличних трансакција.
- *Упоредивост информација* – финансијски извештаји Предузећа треба да обезбеде упоредивост података ради утврђивања тренда кретања кроз више узастопних периода. То се превасходно односи на обелодањивање рачуноводствених политика које се користе за састављање извештаја, њихових евентуалних промена и обелодањивање ефеката таквих промена.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи (наставак)

У финансијским извештајима Предузећа није дозвољено селективно презентовање информација које би утицале на доношење одлука од стране корисника које су већ унапред замишљене или чији се исход очекује.

Приликом припреме и презентације финансијских извештаја Предузећа треба се руководити *начелом опрезности* на начин да имовина и приходи Предузећа не буду прецењени, а обавезе и трошкови потцењени. Начело опрезности не дозвољава да се у билансу стварају скривене резерве или врши намерно умањивање имовине или прихода, односно преувеличавање обавеза или трошкова.

Одабране су и примењене оне рачуноводствене политике које обезбеђују да финансијски извештаји буду у потпуности састављени у складу са захтевима МСФИ, односно да буду испуњени захтеви сваког појединачног применљивог Стандарда.

3.3. Признавање и процењивање имовине и обавеза

Рачуноводствена политика признавања, мерења и процењивања обухвата:

- Трајну (дугорочну) имовину (нематеријалну, материјалну и финансијску);
- Обртну (краткорочну) имовину (готовину, залихе и потраживања);
- Обавезе (дугорочне и краткорочне).

Вредновање трајне имовине се почев од финансијских извештаја за 2017. годину врши по фер вредности.

Основица за амортизацију трајне имовине је фер вредност.

3.4. Нематеријална имовина

Под нематеријалним средством подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, и да је настало из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Нове технологије прераде воде;
- Ауторска права, са правом коришћења преко једне године.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.4. Нематеријална имовина (наставак)

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем. У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе:

- Улагање чије је време утврђено уговором, по стопи која одговара уговореном времену коришћења;
- Остала нематеријална улагања у року од 5 година, односно по стопи од 20%.

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

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и :

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- када се вредност средства може поуздано измерити.

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства Предузећа са становишта рачуноводствених евиденција, јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у Предузеће;
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године.

Предузеће као стална средства некретнина, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од динарске противвредности 500 ЕУР, али која се по

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема) - наставак

својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине и др.). Порез на додату вредност се изузима, али је укључен када је у питању набавка возила, пловила и сл. средстава, у складу са Законом о порезу на додату вредност;
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмиљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагање за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обесвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва средства из те групе.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме прописани су троцифрени рачуни Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема) - наставак

Ефекти процене некретнине, постројења и опреме по фер вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на фер вредност, у складу са МРС 16 параграф 35 став б.

Некретнине, постројења и опрема по фер вредности воде се на групама средстава 1-24, 26 и 66, у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења и опрема које су обухваћене на групама 25, 27-32, 55, 77, 88 и 99 воде се по фер вредности, у складу са МРС 16.

Ревалоризациона резерва створена по основу процене средстава преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава.

За обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користиће се преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединачног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања целокупних сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји одлука Надзорног одбора да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема која су, према МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема) - наставак

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одржава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације доноси Надзорни одбор Предузећа, на основу извештаја комисије образоване од стране директора Предузећа или на основу процене имовине од стране овлашћеног проценитеља.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу трошкови амортизације се врше према посебним стопама амортизације и у складу са важећим Законом о порезу на добит правних лица.

За ново набављена основна средства у периоду обрачуна амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Исправке вредности сталних средстава због обезвређења, у случају када се Предузеће определило да средства исказује по набавној вредности или цени коштања, утврђује се на дан билансирања стања имовине, уколико су испуњени захтеви из МРС 36 – Обезвређење средстава.

Износ губитка по основу умањења вредности сталног средства, признаје се као расход у билансу успеха, а не признаје се као расход у пореском билансу.

Одлуку о обезвређењу средстава доноси Надзорни одбор Предузећа.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.6. Дугорочна финансијска имовина – учешћа у капиталу

Улагања у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне рачуноводствене документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Уколико на дан састављања почетног стања према МСФИ 1 постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности дугорочне финансијске имовине Предузећа. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове рачуноводствене вредности, неопходно је свођење рачуноводствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности финансијске имовине као расход периода.

3.7. Залихе – признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати на следеће основне групе:

- Материјал;
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Хемикалије;
- Ауто гуме;
- Заштитна опрема;
- Канцеларијски материјал;
- Енергенти (изузев гаса који се не складишти);
- Остали потрошни материјал за основну или споредне делатности.

Залихе се у моменту прибављања почетно процењују применом методе историјског трошка на основу нето фактуре добављача, додајући зависне трошкове набавке од места испоруке до места складиштења и лагеровања.

Зависни трошкови набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.7. Залихе – признавање и процењивање (наставак)

- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Зависним трошковима сматрају се трошкови допреме горива до првог истоварног места у Предузећу, а касније развоз јесте расход периода.

Алат и ситан инвентар који нема карактер основног средства групише се на следећи начин:

- Алат и ситан инвентар који у тренутку набавке, без ПДВ-а, има вредност испод 6.000 РСД има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, без вођења задужења по запосленима;
- Алат који у тренутку набавке без ПДВ-а има вредност у распону од 6.000 РСД до 500 еура динарске противвредности, има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, али се води на задужењу као алат и ситан инвентар са 100% отписа. Сваке године се пре израде финансијског извештаја са задужења ове групе аутоматски бришу задужења старија од 10 година на основу извештаја Службе рачуноводства. Уколико се између два пописа пријави мањак, исти се може наплатити у износу од 100% ако је задужен максимално 2 године уназад, а уколико је задужен у периоду од 2-10 година, исти се може наплатити у износу од 50%. Ови критеријуми могу се користити и код предлагања мањка којим се задужују запослени и приликом редовног годишњег пописа;
- Све ставке намештаја, без обзира да ли се ради о канцеларијском или намештају за друге сврхе, уколико му је набавна вредност мања од 6.000,00 динара у тренутку набавке без ПДВ-а, исти се сматра расходом периода и не води се на задужењу у било ком облику. Наведено се односи и на клима уређаје и на телефоне, уколико нису део система, или уколико не постоји потреба да се воде појединачно на задужењу;
- Бојлери и клима уређаји без обзира на вредност, представљају расход периода и не воде се на задужењу у било ком облику.

Обрачун излаза залиха у току године се врши према просечним пондерисаним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, ХоВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга Предузећа по основу продаје прерађене воде и извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко поверилачки односи и валутни рокови.

Потраживања за све потрошаче чија се наплата утршка воде и услуга канализације врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“, дефинишу се посебним Уговором. На основу месечних извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, оверених од стране овлашћених лица Предузећа, врши се евидентирање књиговодствених промена у пословним књигама.

Исправка вредности врши се када постоје објективни разлози да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату на основу политике вредновања потраживања Предузећа.

Критеријуми вредновања потраживања су:

Кашњење у плаћању за више од 365 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности неутужених потраживања, осим у случају када из образложеног предлога Сектора продаје и наплате, на основу процене наплативости произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, изузима из исправке вредности потраживања.

Изузимање потраживања из исправке вредности се врши вреднујући свако потраживање појединачно, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду, склоплених протокола, репрограма, уговора о приступу, писаних инструкција Оснивача и слично.

Потраживања која су пријављена у стечај, реструктурирање или обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту-УППР) се исправљају у целости.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

Процену наплативости потраживања врши Сектор продаје и наплате/Служба наплате, а предлог исправке вредности потраживања врши Финансијски сектор/Служба купаца и Сектор продаје и наплате/Служба наплате.

За потраживања чија се наплата врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“ којима је протекао рок за наплату од 365 дана од датума доспећа, врши се исправка потраживања на основу Извештаја који се достављају од стране ЈКП „Инфостан технологије“. Спорна потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ за предујам се исправљају у целости.

Уколико постоје писане инструкције Оснивача у вези са отписом потраживања (условним или трајним), потребно је спровести исту интерну процедуру из претходног става овог члана.

Исправка вредности се не признаје за потраживања дужника према којима Предузеће има обавезу до висине исказаног дуга.

Директан отпис потраживања врши се искључиво на основу одлуке Надзорног одбора.

На основу одлуке Надзорног одбора, директор Предузећа или лице које он овласти, даје писани налог Финансијском сектору/Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Директан отпис потраживања када је немогућност наплате извесна и документована одлукама надлежних органа (одлуке из судског спора, поступка принудног извршења, стечајног поступка, ликвидације и друге одлуке надлежних градских и републичких органа) формира се и књижи квартално.

Одлука надлежног органа, којом се потврђује да је одређено потраживање ненаплативо, доставља се Финансијском сектору/Служби купаца, уз образложен допис.

Директан отпис потраживања у изузетним случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима врши се на крају пословне године, приликом пописа потраживања.

Предлог одлуке о трајном отпису потраживања са образложењем, сачињава Сектор продаје и наплате/Служба наплате и доставља ресорним извршним директорима (извршни директор за пословно техничку подршку и извршни директор за финансијске, кадровске и опште послове) на сагласност, након чега се предлог доставља Финансијском сектору/Служби купаца.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

Служба купаца врши проверу предложених износа и испуњености услова за признавање расхода у складу са Законом о порезу на добит правних лица и након провере саставља: попис конта потраживања, попис конта примљених аванса, списак потраживања по дужницима (стања пословних партнера по контном плану), старосну структуру потраживања, портфолио великих дужника са проценом наплативости, неусаглашена потраживања са образложењем надлежних организационих јединица, списак застарелих потраживања по дужницима, старости, типу и исте предаје пописној комисији.

Пописна комисија, након провере документације предлаже отпис потраживања Надзорном одбору.

Директан отпис потраживања чија се наплата врши преко ЈКП „Инфостан технологије“, спроводи се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа и претходне сагласности Оснивача, а у складу са важећим законским прописима.

Изузетно, директан отпис потраживања за услуге које Предузеће пружа корисницима, у делу или у целини, може се извршити на основу одлуке Надзорног одбора, донете у складу са писаним инструкцијама Оснивача или уз прибављењу писану сагласност Оснивача.

Одлуку о остваривању права на отпис дела дуга по рачуну за воду и услуге доноси Надзорни одбор, на основу предлога одлуке о отпису Директора, припремљеног од стране Сектора продаје и наплате.

На основу Одлуке Надзорног одбора, Директор даје писани налог Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Одлуку о отпису камате за доцњу доноси Надзорни одбор, на основу предлога директора Предузећа, а у складу са подацима које доставља Сектор продаје и наплате.

3.8.1 Спорна и сумњива потраживања

Потраживања код којих је процењени рок наплате дужи од 12 месеци након извештајног периода (потраживања у стечају, ликвидацији, реструктурирању, правоснажно усвојеном УППР-у) се евидентирају на рачуну 055-Спорна и сумњива потраживања, према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)

3.8.2. Признавање пословних прихода

У складу са МРС 15 – Приходи, као пословни приходи Предузећа признају се:

- Приходи од продаје воде;
- Приход од продаје услуга;
- Приходи од продаје вишкова материјала и робе;
- Приход од коришћења средстава, који доносе камату, дивиденду;
- Приход од закупа.

Град као оснивач одређује цену воде тако да МРС 15 није применљив.

3.8.3. Приходи од камата

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за сва своја потраживања за воду и услуге ако дужник падне у доцњу.

Предузеће у својим пословним књигама врши обрачун и задуживање потраживања од камата по рачунима за воду и услуге, који су плаћени са доцњом и то почев од валуте плаћања сваког појединачног рачуна, до дана плаћања, а по Закону о затезној камати („Сл. гласник РС“, бр 119/2012).

За сва потраживања која Предузеће директно фактурише, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, обрачунава се затезна законска камата, књижењем прихода по основу затезних камата.

Домаћинствима се обрачунате камате достављају као саставни део излазног рачуна.

Правним лицима и предузетницима се каматни обрачуни достављају посебно, у виду обрачуна камате.

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од ЈКП „Инфостан технологија“ за камату за доцњу за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП „Инфостан технологије“, о обрачунатој, наплаћеној и пренетој камати. На основу достављених података од ЈКП „Инфостан технологије“, директор или лице овлашћено од стране директора, потписује налог за евидентирање у пословним књигама, који се књижи у корист прихода од затезних камата преко ЈКП „Инфостан технологије“.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.9. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Орочена средства на рачунима банака (на период до 3 месеца);
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

3.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настали, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

3.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

На позицији дугорочних обавеза евидентира се дугорочни део обавеза по основу кредита или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза за истог кредита или зајама евидентира на позицији краткорочних кредита, односно на позицији дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.12. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају следеће:

- Обавезе из пословања (обавезе према добављачима);
- Обавезе по основу примљених аванса по свим основама;
- Обавезе према запосленима по основу зарада, накнада и осталих личних примања;
- Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;
- Остале краткорочне обавезе.

Обавеза према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

3.13. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- Амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- Амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- Финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 16 – Лизинг;
- Курсне разлике које произилазе из позајмљивња износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Применом основног поступка рачуноводственог обухватања, трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.14. Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- Основни капитал који се састоји од: државног капитала (оснивачког) и осталог капитала;
- Ревалоризационе резерве;
- Остале резерве;
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;
- Нереализовани губици/добити од хартија од вредности расположивих за продају,

и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим и прописима из области регулације пословања привредних друштава и њиховим изменама.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.14. Капитал (наставак)

Државни капитал представља улог оснивача Предузећа – Скупштине града Београда (Оснивач). Вредност капитала у билансу стања на дан 31. децембар 2003. године преузета је као затечена вредност унета у биланс стања усаглашена са МСФИ као почетно стање под 01. јануаром 2004. године, уз корекције за примљене донације раније укључене у капитал, које се алоцирају на одложене приходе и нераспоређени добитак/непокривени губитак, сразмерно преосталој књиговодственој вредности основних средстава примљених по основу донација, партиципација и уплата Града и исправци вредности тих средстава.

Проценом вредности капитала 1.1.2017. године и Оснивачким актом предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994.792 РСД који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 12.799.002,038 РСД.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити, новим проценама капитала и другим начинима предвиђеним законима који регулишу ову област. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

3.15. Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинка, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приход по основу укидања дугорочних резервисања, приход по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.15. Признавање прихода и расхода (наставак)

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава, или оне произашле из ефекта пораста курса стране валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.16. Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХоВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављаче и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размену финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Предузеће признаје обавезу у свом билансу стања када и само постане једна од страна уговорних одредби.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.16. Признавање и процењивање обавеза (наставак)

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнада која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем су финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећане или умањене за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа, и умањене за било који отпис.

Предузеће уклања финансијску обавезу или њен део из свог биланса стања када, и једино када, је та обавеза угашена, односно када је дата обавеза отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично, врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одлуку о отпису обавеза на предлог повериоца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Финансијске обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита из иностранства или кредита у земљи код којих је уговорена валутна клаузула, на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или као расход периода.

3.17. Курсне разлике

Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања или наплате, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Обавезе и потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

3.18. Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.18. Дугорочна резервисања (наставак)

Резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију;
- исплата јубиларних награда за континуирани рад у Предузећу.

Отпремнине су примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Јубиларне награде су примања запослених у складу са одредбама Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду и других општих акта Предузећа (колективни уговор, правилник о раду и др.).

Обрачун резервисања се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције, уколико другачије није одређено писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

Извршена резервисања преиспитују се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођаваће се тако да одржавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расход за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавеза за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

3.18.1. Резервисања за судске спорове

Предузеће је у обавези да води евиденцију о потенцијалним обавезама насталим као последица судских спорова у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Руководство Предузећа је у обавези да изврши процену исхода спорова и да спорове са негативним исходом обелодани у билансима, сем уколико није другачије наведено у писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.19. Материјално значајна грешка

Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја. Финансијски извештаји нису у складу са МСФИ ако садрже било материјално значајне грешке било безначајне/нематеријалне грешке које су направљене намерно, у циљу постизања одређене презентације финансијске позиције, финансијских перформанси и токова готовине Предузећа. Потенцијалне грешке текућег периода откривене у том периоду се исправљају пре него што финансијски извештаји буду одобрени за објављивање. Међутим, материјално значајне грешке се понекад открију тек у каснијем периоду, и те грешке из претходног периода се исправљају у упоредним информацијама презентованим у финансијским извештајима за тај каснији период.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

3.20. Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђују се применом прописане пореске стопе на пореску основуцу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основецу будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ће бити у могућности да оствари или умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности.

31. децембар 2020. године

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (наставак)

3.21. Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средства и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације.

БИЛАНС СТАЊА

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање нематеријалних улагања на 31.12.2020. године је следеће:

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Улагања у развој	8.337	5.631
Исправка вредности улагања у развој	(3.450)	(2.844)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	133.964	97.976
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(127.051)	(88.871)
Софтвер и остала права	127.604	106,085
Исправка вредности софтвер и остала права	(49.341)	(27.099)
Нематеријална имовина у припреми	59.829	31.790
Исправка вредности нематеријална имовина у припреми	-	-
Укупно	149.892	122.668

31. децембар 2020. године

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (наставак)

Промене на нематеријалним улагањима:

(у 000 РСД)	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на 01.01.2020.	5.631	97.976	106.085	31.790	241.482
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020.	5.631	97.976	106.085	31.790	241.482
Нове набавке	3.112	35.988	21.519	44.283	104.902
Продаја	(406)			(16.244)	(16.650)
Трансфер средстава					(354)
					-
Стање на 31.12.2020.	8.337	133.964	127.60	59.829	329.73
Исправка вредности					
Стање на 01.01.2020.	2.844	88.871	27.099	-	118.814
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020.	2.844	88.871	27.099	-	118.814
Амортизација	1.012	38.180	22.242	-	61.434
Продаја	(406)		-	-	(406)
Ефекти процене вредности на исправку вредности	-	-	-	-	-
Обезвређење признато у Билансу успеха	-	-	-	-	-
Рекласификација на средства намењена продаји	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
					-
Стање на 31.12.2020.	3.450	127.051	49.341	-	179.842
Садашња вредност					
31.12.2019.	2.787	9.105	78.986	31.790	122.668
31.12.2020.	4.887	6.913	78.262	59.829	149.892

Лиценце

Најзначајније набавке Предузећа у току 2020. године биле су набавке:

У 000 РСД			
Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Лиценца на трогодишњем нивоу (Microsoft)	01.01.2020	28.779
2	Скада софтвер за праћење хлорисања	07.05.2020	590
3	Софтвер апликативни за сбр уређај	11.06.2020	2.670
Укупно			32.039

31. децембар 2020. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и структура некретнина, постројења и опреме на 31.12 2020. године:

(у 000 РСД)		31.12.2020.	31.12.2019.
021	Грађевинско земљиште	10.902.480	10.902.480
		-	-
022	Грађевински објекти	62.544.336	61.193.635
0292	Исправка вредности грађевински објекти	(5.241.803)	(4.159.965)
023	Постројења и опрема	8.280.771	7.924.638
0293	Исправка вредности постројења и опрема	(3.153.565)	(2.277.520)
026	Некретнине, постројења и опрема у припреми	796.920	1.034.594
027	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	7.694	3.504
0297	Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(1.602)	(876)
028	Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.065	1.065
02	Укупно	74.136.296	74.621.555

31. децембар 2020. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Промене на некретнинама, постројењима и опреми на дан 31.12.2020. године:

(у 000 РСД)	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
Набавна вредност							
Стање на 01.01.2020.	10.902.480	61.193.635	7.924.638	1.034.594	3.504	1.065	81.059.916
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020.	10.902.480	61.193.635	7.924.638	1.034.594	3.504	1.065	81.059.916
Нове набавке	-	60.739	21.642	1.662.708	4.190	-	1.749.279
Расход и продаја	-	(51.908)	(77.946)	-	-	-	(129.854)
Трансфери средстава	-	1.341.871	412.437	(1.754.308)	-	-	-
Пренос имовине	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(146.074)	-	-	(146.074)
Стање на 31.12.2020.	10.902.480	62.544.336	8.280.771	796.920	7.694	1.065	82.533.266
	-	-	-	-	-	-	-
Исправка вредности							
Стање на 01.01.2020.	-	4.159.965	2.277.520	-	876	-	6.438.361
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020.	-	4.159.965	2.277.520	-	876	-	6.438.361
Амортизација	-	1.127.542	930.224	-	726	-	2.058.492
Расход и продаја	-	(45.704)	(54.179)	-	-	-	(99.883)
Стање на 31.12.2020.	-	5.241.803	3.153.565	-	1.602	-	8.396.970
Садашња вредност							
31.12.2020.	10.902.480	57.302.532	5.127.207	796.920	6.092	1.065	74.136.296
31.12.2019.	10.902.480	57.033.670	5.647.118	1.034.594	2.628	1.065	74.621.555

31. децембар 2020. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

а) Најзначајнија повећања у току 2020. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Санација бистрења на пп Макиш	4.201
2	ПП Макиш 2	17.813
3	Хемијска зграда	5.460
4	ППОВ Зуце	4.811
5	Зграда филтерске инсталације	19.964
Укупно		52.249

2) Водоводне црпне станице и рени бунари:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	ЦС Сава	322.480
2	ЦС Студенски град	3.054
3	ЦС Сава водозахват	7.100
Укупно		332.634

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Повећање вредности кцс Котеж	1.375
2	Повећање вредности кцс Ретензија	4.976
3	Повећање вредности кцс Земун поље	3.356
4	Повећање вредности блок 9б	3.760
5	КЦС Ушће	4.338
6	КЦС Дорћол	3.564
7	Колектор 10202	1.580
8	Колектор 10201	1.994
9	Канализациона мрежа потисни цевовод	25.507
10	Канализациона мрежа 115550	1.654
Укупно		52.104

31. децембар 2020. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

4) Рени бунари и водоторњеви :

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Рени бунар 14	1.136
3	Рени бунар 87	13.241
4	Рени бунар 89	13.241
5	Рени бунар 88	13.241
6	Рени бунар 14	86.628
7	Рени бунар 10	86.628
8	Рени бунар 30	672

Укупно 214.787

5) Опрема:

Р.бр.	Назив	Износ
1	Основна опрема-023100	288.199
2	Опрема за надзор и праћење-023101	3.093
3	Агрегати -023102	19.768
4	Компресори-023103	21.799
5	Рачунари-023111	37.310
6	Дизалице и виљушкар-023107	4.137
7	Остала ОС-023113	6.256
8	Остала опрема – 023108	7.463
9	Катодна Заштита -023109	989
10	Остала опрема – 023112	24.719
11	Лабораторијска опрема-023110	23.821
12	Возила-023104	1.890

Укупно 439.444

б) На основу решења скупштине Града Београда број 436-975/19-С извршен је пренос комуналне мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење отпадних вода у својину и капитал ЈКП Београдски водовод и канализација у износу од 22.299.737 РСД.

31. децембар 2020. године

3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешће у капиталу се односи на учешће у капиталу осталих правних лица у којима Предузеће нема контролу нити значајни утицај у смислу одредби МРС 27 – *појединачни финансијски извештаји* и МРС 28 – *Инвестиције у придружене ентитете*.

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	32.058	32.058
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	(27.203)	(27.167)
Остали дугорочни финансијски пласмани	27.447	31.137
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-	-
Укупно	32.302	36.028

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Беобанка а.д.	8.969	8.969
Београдска банка а.д.	13.944	13.944
Привредна банка Београда а.д.	2.316	2.316
Универзал банка а.д.	1.938	1.938
Конверзија Мостоградња	4.350	4.350
Конверзија Симпо 189 Икарбус 316	505	541
Укупно учешће у капиталу осталих прлица	32.022	32.058
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица		
Беобанка а.д.	-	-
Београдска банка а.д.	-	-
Привредна банка Београда а.д.	(2.316)	(2.316)
Универзал банка а.д.	(1.938)	(1.938)
Остала правна лица	(22.949)	(22.913)
Укупно исправка	(27.203)	(27.167)

Целокупан износ учешћа у капиталу других правних лица се налази на исправци вредности осим учешћа у капиталу Мостоградње, Симпа и Икарбуса.

31. децембар 2020. године

4. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Остали дугорочни финансијски пласмани	31.137	25.607
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(3.690)	(5.530)
Укупно	27.447	31.137

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на стамбене кредите одобрене запосленима у Предузећу. Реч је о становима који се налазе у власништву Предузећа и на основу правилника дати су запосленима у откуп.

5. ЗАЛИХЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Материјал	579.520	610.933
Алат и инвентар	232.122	230.195
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(248.706)	(219.578)
Роба у магацину	31	31
Роба у промету на мало	18	25
Плаћени аванси за услуге у земљи	11.627	9.414
Исправка вредности плаћених аванса	(924)	(546)
Укупно	573.688	630.474

Примењен је МРС 2 обезвређивање залиха у износу од 32.000 хиљада РСД.

Структура материјала са 31.12.2020. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Материјал за израду	575.261	609.075
Роба за кафе кухиње	-	-
Гориво и мазиво	4.235	1.818
Канцеларијски материјал	24	40
Укупно материјал	579.520	610.933

31. децембар 2020. године

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Купци у земљи - остала повезана лица	499.933	411.292
Исправка вредности купци у земљи - остала повезана лица	(363.940)	(284.847)
Купци у земљи	7.667.298	7.772.778
Исправка вредности купци у земљи	(5.409.626)	(5.503.744)
Укупно потраживања по основу продаје	2.393.665	2.395.479

Потраживања од купаца у земљи у највећој мери се односе на потраживање од ЈКП „Инфостан технологије“. Наплату потрошње воде и услуга канализације од домаћинстава за Предузеће врши ЈКП „Инфостан технологија“, а за ове услуге Предузеће плаћа уговорену накнаду. Потраживања од ЈКП Инфостан технологије износе 4.558.520 хиљада РСД.

У складу са рачуноводственим политикама Предузећа, исправка вредности потраживања се врши за потраживања старија од 12 месеци уз претходну процену руководства.

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и потраживања за камату за 2020. годину су биле следеће:

(у 000 РСД)	209	229	05	Укупно
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА				
Стање на 01.01.2020. године	(5.788.592)	(495.989)	(1.453.307)	(7.737.888)
Исправка вредности у току 2020. године	(790.382)	(122.853)	(20.121)	(933.356)
Наплаћена исправљена потраживања	754.521	22.419	14.893	791.833
Отпис потраживања	50.887	38.681	337	89.905
Конверзија потраживања у акције			6.214	6.214
Стање на 31.12.2020. године	(5.773.566)	(557.742)	(1.451.984)	(7.783.292)

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Потраживања за камату и дивиденде	656.201	606.829
Потраживања од запослених	3.593	4.278
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.669	5.276
Потраживања по основу накнада штета	-	-
Остала краткорочна потраживања	47.836	57.606
Исправка вредности других потраживања	(557.742)	(495.989)
Укупно друга потраживања	153.557	178.000

31. децембар 2020. године

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	300.000	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	750.000	750.000
Укупно	1.050.000	750.000

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
ЈКП Градско саобраћајно предузеће	300.000	-
Укупно	300.000	-

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Структура осталих краткорочних финансијских пласмана		
Алта банка а.д.	650.000	-
Директна Банка а.д.	100.000	-
Јумбес банка	-	750.000
Укупно	750.000	750.000

1) Предузеће је са Алта банком а.д. закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава на 650.000 хиљада РСД и са Директном банком на износ 100.000 хиљада РСД..
Период орочења је на 90 дана.

9. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Текући (пословни) рачуни	2.445.244	2.294.294
Благајна	26	134
Девизни рачун	21.939	30.689
Остала новчана средства	981	945
Укупно	2.468.190	2.326.062

31. децембар 2020. године

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	54.827	44.903
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	-	414
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	-
Укупно	54.827	45.317

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Унапред плаћени трошкови	24.736	35.414
Потраживања за нефактурисани приход	27.172	18.098
Укупно	51.908	53.512

а) Унапред плаћени трошкови који укупно износе 24.736 хиљада РСД у највећем износу односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2020.
Премија осигурања основних средстава	8.176
Осигурање лица	8.963
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	841
Остала временска разграничења	6.756
Укупно	24.736

Потраживања за нефактурисани приход се односе на потраживања за камате од ЈКП ГСП за позајмицу у износу од 300.000 хиљада РСД.

31. децембар 2020. године

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Државни капитал	45.526.773	45.526.773
Остали основни капитал	11.213.770	11.213.770
Укупно основни капитал	56.740.543	56.740.543
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35.823.594	35.859.955
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(355)	(355)
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	(342)	(342)
Укупно нереализовани добици и губици	(697)	(697)
Нераспоређени добитак текуће године	71.980	18.721
Нераспоређени добитак	71.980	18.721
Губитак ранијих година	(17.003.300)	(17.047.593)
Губитак текуће године	-	-
Губитак	(17.003.300)	(17.047.593)
Нето капитал	75.632.120	75.570.929

Оснивачким актом предузећа утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994 хиљада РСД који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 11.213.770 хиљада РСД. На основу решења Скупштине Града Београда број 436-975/19-С извршен је пренос комуналне мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење отпадних вода у својину и капитал ЈКП Београдски водовод и канализација у износу од 22.299.779 РСД.

20.11.2020. године регистрован је капитал код Агенције за привредне регистре.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	169.094	217.380
Резервисања за трошкове судских спорова	85.730	90.912
Укупно	254.824	308.292

31. децембар 2020. године

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

На основу инструкција Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове број III-01-031-17 од 10.02.2021. године, Предузеће није вршило обрачун дугорочних резервисања у складу са МРС 19 - *Примања запослених* и МРС 12 - одложена пореска средства и обавезе.

14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	105.816	317.483
Укупно	<u>105.816</u>	<u>317.483</u>

а) Дугорочни кредит у износу од 105.816 хиљада РСД се односи на кредит ЕБРД за завршетак комплекса Макиша 2. Предузеће ЈКП „Београдски водовод и канализација“ користи дугорочни кредит за завршетак комплекса Макиша 2. Кредит ЕБРД узет је у износу од 14.500.000 евра и то у две транше (транша 1 - 8.500.000 евра и транша 2 - 6.000.000 евра). У 2017. години истекао је грејс период од три године и у октобру 2017. године почела је отплата кредита. По овом кредиту обрачунава се камата на повучена средства од 3,3% плус шестомесечни еурибор као и накнада на неповучена средства 0,5%.

У 2020. години плаћене су две рате кредита, у априлу и октобру.

15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2020. и 2019. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Одложена пореска средства	375.243	375.243
Одложене пореске обавезе	(2.650.090)	(2.655.213)
Нето одложена пореска средства и обавезе	<u>(2.274.847)</u>	<u>(2.279.970)</u>

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са инструкцијом Оснивача.

31. децембар 2020. године

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	211.632	211.655
Укупно	<u>211.632</u>	<u>211.655</u>

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од 211.632 хиљада РСД односи се на две рате кредита са Европском банком за обнову и развој за завршетак комплекса Макиша 2.

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Добављачи - остала повезана лица у земљи	29.079	7.641
Добављачи у земљи	830.475	759.478
Добављачи у иностранству	-	17.851
Остале обавезе из пословања	887	551
	<u>860.441</u>	<u>785.521</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	66.756	58.154
Укупно	<u>927.197</u>	<u>843.675</u>

Обавезе добављача у земљи у износу од 830.475 хиљада РСД односе се на добављаче за основна средства у износу од 230.288 хиљада РСД и добављаче за обртна средства у износу од 600.187 хиљада РСД.

31. децембар 2020. године

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	178.671	80.581
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.918	10.987
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	26.044	26.438
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.764	23.167
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	190	76
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	7	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	5	13
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	238.599	141.279
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	130	60
Обавезе према запосленима	25	24
Обавезе према директору односно члановима органа управљања и надзора	45	45
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8.681	9.235
Остале обавезе	49.544	70.157
Укупно друге обавезе	58.425	79.521
Укупно остале краткорочне обавезе	297.024	220.800

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од 238.600 хиљада РСД односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2020. године које се исплаћују у јануару 2021. године.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

(у 000 РСД)	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	15.261	5.540
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	(240)	(447)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(2)	(11)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	144	(889)
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	15.841	15.425
Укупно	31.004	19.618

31. децембар 2020. године

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	16.719	5.990
Укупно	<u>16.719</u>	<u>5.990</u>

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у највећој мери односе се на доприносе за ПИО и здравствено осигурање за уговоре о привремено повременим пословима за месец децембар 2020. године.

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Одложени приходи и примљене донације	1.313.241	1.380.783
Укупно	<u>1.313.241</u>	<u>1.380.783</u>

БИЛАНС УСПЕХА

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>	<u>01.01. - 31.12.2019.</u>
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	439.449	458.710
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9.198.312	8.681.820
Укупно	<u>9.637.761</u>	<u>9.140.530</u>

Највећи износ прихода од продаје робе чини приход од основне делатности предузећа, односно приход од продаје воде и одвођења отпадних вода. У 2019. години уведена је накнада за погонску спремност система, од 01.10.2019. године, као саставни део цене воде у износу од 118,80 динара по фактури. Погонску спремност плаћају сви потрошачи без обзира да ли имају потрошњу воде. Погонска спремност представља спремност београдског водоводног система да у сваком тренутку потрошачу испоручи воду.

31. децембар 2020. године

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Приходи од продаје производа и услуга		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	7.376	13.460
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	772.560	783.321
Укупно	779.936	796.781

Приход од продаје производа и услуга у износу од 779.936 хиљада РСД обухвата приход који се остварује на пословима који се обављају за трећа лица а у вези су са основном делатношћу предузећа као што су искључења несавесних потрошача, обрада грађевинских дозвола, као и приход од чишћења сливника и одржавања фонтана који се финансира из Буџета града. Приход од чишћења сливника и одржавања фонтана у 2020. години износи 514.141 хиљаду РСД.

24. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Приходи по основу условљених донација	67.542	105.734
	67.542	105.734

Приходи од условљених донација настали су по основу амортизације донираних средстава.

25. ТРОШКОВИ ЗАЛИХА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Набавна вредност продате робе		
Набавна вредност продате робе	131	273
	131	273
Приходи од активирања учинака и робе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	(72.316)
	-	(72.316)
Трошкови материјала		
Трошкови материјала за израду	471.158	466.866
Трошкови осталог материјала (режијског)	550.331	628.341
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	45.292	58.830
	1.066.781	1.154.037
Трошкови горива и енергије	1.274.248	1.304.412
Укупно	2.341.160	2.386.406

31. децембар 2020. године

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.084.691	2.791.003
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	536.895	498.910
Трошкови накнада по уговору о делу	3.972	2.178
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	195.383	178.805
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	667
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	850	880
Остали лични расходи и накнаде	354.487	342.119
Укупно	4.176.278	3.814.562

Структура осталих личних расхода и накнада:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Отпремнина пензионера	-	-
Отпремнина по одлуци	11.062	8.158
Јубиларне награде	40.725	37.332
Трошкови лечења	46.349	51.020
Помоћ запосленима – елементарне непогоде	428	494
Трошкови сахране	11.609	9.654
Стипендије и кредити деци умрлих радника	8.454	7.969
Пакетићи за децу	8.392	4.500
Накнада трошка запослених за превоз на рад и са рада	88.991	91.162
Дневница за службени пут у земљи	484	364
Дневница за службени пут у иностранству	337	1.522
Трошкови превоза - службени пут у земљи	707	8
Трошкови превоза - службени пут у иностранство	-	99
Накнада осталих трошкова - службени пут	-	223
Дуално образовање	1.863	8
Награде, солидарна помоћ пензионерима	-	-
Остали лични расходи	135.086	129.606
Укупно трошкови зарада и остали лични расходи	354.487	342.119

Остали лични расходи у целокупном износу од 135.086 хиљада РСД односе се на накнаду за рођење детета и једнократну солидарну помоћ запосленима, у износу од 122.195 хиљада РСД по одлуци бр.74410 од 23.12.2020. године.

31. децембар 2020. године

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови услуга на изради учинака	2.064	3.539
Трошкови транспортних услуга	71.718	59.046
Трошкови услуга одржавања	445.152	426.428
Трошкови закупнина	12.956	18.418
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	2.615	2.752
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја који се не капитализују	-	-
Трошкови осталих услуга	488.695	479.538
Укупно	1.023.200	989.721

а) Структура трошкова транспортних услуга следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови превоза и претовара - екстерно	52	34
Трошкови ППТ услуга	16.390	18.192
Накнада за коришћење телефонских канала	5.599	7.255
ППТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	49.677	33.565
Трошкови таксија и рента кар услуга	-	-
Укупно трошкови транспортних услуга	71.718	59.046

б) Структура трошкова услуга одржавања:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	424.257	398.239
Трошкови услуге замене водомера	20.387	24.806
Трошкови инвестиционог одржавања	-	1.820
Одржавање фонтана и сливника-поправке	508	1.563
Укупно трошкови услуга одржавања	445.152	426.428

31. децембар 2020. године

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови за воду и услуге канализације	146	313
Комуналне услуге - изношење смећа	16.001	15.636
Чишћење димњака	1.098	284
Трошкови грејања - екстерни	19.987	17.793
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	229.196	204.747
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	148.039	168.804
Обезбеђење објеката	74.228	71.961
Укупно трошкови осталих услуга	488.695	479.538

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови амортизације	2.119.926	1.992.582
Укупно	2.119.926	1.992.582

Структура трошкова амортизације је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01.- 31.12.2020.	01.01.- 31.12.2019.
Амортизација грађевинских објеката	1.127.543	1.065.546
Амортизација опреме	930.223	866.857
Амортизација нематеријалних улагања	61.434	59.478
Амортизација улагања у туђа ОС	726	701
Укупно трошкови амортизације	2.119.926	1.992.582

29. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Трошкови резервисања за судске спорове	12.257	3.841
Укупно	12.257	3.841

31. децембар 2020. године

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Трошкови непроизводних услуга	309.271	315.635
Трошкови репрезентације	455	2.540
Трошкови премија осигурања	38.191	37.866
Трошкови платног промета	8.110	10.196
Трошкови чланарина	2.220	2.220
Трошкови пореза	127.085	95.500
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	240.142	444.240
Укупно	725.474	908.197

а) Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Обавезан лекарски преглед радника	6.084	4.105
Трошкови адвокатских услуга	4.333	4.216
Чишћење пословних просторија	64.199	65.954
Трошкови стручног образовања запослених	5.135	17.987
Трошкови семинара симп. и стручна литература	-	-
Трошкови контроле квалитета воде	31.997	35.589
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	355	395
Услуге на постојећим програмима за рачунаре	72.846	55.195
Остале непроизводне услуге	124.322	132.194
Трошкови процене	-	-
Софтвер.лиценце и слична накнада за права интелектуалне својине	-	-
Укупно трошкови непроизводних услуга	309.271	315.635

б) Остали нематеријални трошкови који износе 240.142 хиљада РСД у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од 26.103 хиљада РСД и трошкове извршитеља „Инфостан технологије“ у износу од 197.365 хиљада РСД.

31. децембар 2020. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	2.707	5.029
Укупно финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	2.707	5.029
Приходи од камата (од трећих лица)	203.652	316.313
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	79	3.016
Укупно финансијски приходи	206.438	324.358
Расходи камата (према трећим лицима)	1.119	98
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	570	922
Укупно финансијски расходи	1.689	1.020
Добитак (губитак) из финансирања	204.749	323.338

32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	791.834	383.923
Укупно	791.834	383.923

33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	965.357	1.052.971
Укупно	965.357	1.052.971

31. децембар 2020. године

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Остали приходи		
Добици од продаје материјала	17.346	2.368
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1.352	2.172
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	704	-
Остали непоменути приходи	209.026	361.979
	228.428	366.519
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	29.971	1.246
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	333	592
Расходи по основу директних отписа потраживања	21.617	15.200
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	24.168	606
Остали непоменути расходи	118.228	29.708
	194.317	47.352
Нето	34.111	319.167

а) Остали непоменути приходи у највећој мери се односе на приходе од такси „Инфостан технологије“ и то у износу од 151.106 хиљада РСД .

35. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	97.529
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика	-	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	80.301	-
	80.301	97.529
Нето	80.301	97.529

31. децембар 2020. године

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник“ бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон и 142/14, 112/2015, 113/2017, 95/18 и 86/2019) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2020. годину је 29. јун 2021. године. До момента завршетка напомена уз финансијске извештаје за посматрану годину Предузеће није поднело пореске билансе и пореску пријаву те исти нису обелодањени.

Евидентирањем пореских расхода по основу трансферних цена неће се створити пореска обавеза.

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2020. и 2019. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приход од продаје робе	437.432	458.710
Приход од продаје услуга	2.017	13.459
Укупно приходи	439.449	472.169
РАСХОДИ		
Расходи камата		
Укупно расходи	0	0

Кључно руководство Предузећа чине директор Предузећа, извршни директори и чланови Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.
Зараде	23.000	21.906
Јубиларне награде	80	145
Укупно	23.080	22.051

31. децембар 2020. године

38. УПРАВЉАЊЕ КАПИТАЛОМ

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

<i>(и 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Задуженост а)	317.448	529.138
Умањено за позајмице оснивача	-	-
Умањено за готовну и готовинске еквиваленте	<u>(2.468.190)</u>	<u>(2.326.062)</u>
Нето задуженост	<u>(2.150.742)</u>	<u>(1.796.924)</u>
Нето капитал б)	75.632.120	75.570.929
Увећано за позајмице оснивача	-	-
Капитал	<u>75.632.120</u>	<u>75.570.929</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>-0,028</u>	<u>-0,024</u>

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Категорије финансијских инструмената

<i>(и 000 РСД)</i>	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Финансијска средства:		
Зајмови и потраживања		
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.855	4.891
Потраживања	2.393.665	2.395.479
Друга потраживања	146.295	168.446
Краткорочни финансијски пласмани	1.050.000	750.000
Готовински еквиваленти и готовина	<u>2.468.190</u>	<u>2.326.062</u>
	<u>6.063.005</u>	<u>5.644.878</u>
Укупно финансијска средства	<u>6.063.005</u>	<u>5.644.878</u>

31. децембар 2020. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Финансијске обавезе:

Финансијске обавезе по амортизованој вредности

Дугорочни кредити	317.448	529.138
Обавезе из пословања	860.441	785.521
Остале обавезе	130	60
Укупно финансијске обавезе	1.178.019	1.314.719

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, дугорочни и краткорочни дати зајмови који настају директно из пословања, као и дугорочне обавезе по кредитима и обавезе према добављачима. У нормалним условима пословања Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

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

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. 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 првенствено се односи на краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминираних у страниј валути.

31. децембар 2020. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Девизни ризик (наставак)

(и 000 РСД)	31.12.2020.			31.12.2019.		
	РСД	ЕУР	УСД	РСД	ЕУР	УСД
Финансијска средства	6.036.211	21.939	-	5.609.298	30.689	-
Финансијске обавезе	(860.441)	(211.762)	-	(767.668)	(229.568)	-
Краткорочна изложеност	5.175.770	(189.823)	-	4.841.630	(198.879)	-
Финансијска средства	4.855	-	-	4.891	-	-
Финансијске обавезе	-	(105.816)	-	-	(317.483)	-
Дугорочна изложеност	4.855	(105.816)	-	4.891	(317.483)	-

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваним променама у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страној валути и усклађује њихово предвођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима када динар девалвира у односу на валуту о којој се ради.

(и 000 РСД)	Коеф. осетљивости		Коеф. осетљивости	
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2020.		31.12.2019.	
Нето добитак	(3.174)	3.174	(5.291)	5.291
Нето капитал	(3.174)	3.174	(5.291)	(5.291)

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

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

31. децембар 2020. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Каматни ризик (наставак)

(и 000 РСД)

Финансијска средства:

Некаматносна

Остали дугорочни финансијски пласмани	4.855	4.891
Потраживања	2.393.665	2.395.479
Друга потраживања	146.295	168.446
Готовина и готовински еквиваленти	2.468.190	2.326.062
	5.013.005	4.894.878

Са фиксном каматном стопом

Краткорочни финансијски пласмани	1.050.000	750.000
	1.050.000	750.000
	6.063.005	5.644.878

Финансијске обавезе:

Некаматносне

Обавезе из пословања	860.441	785.521
Остале обавезе	130	60
	860.571	785.581

Са варијабилном каматном стопом

Дугорочни кредити	317.448	529.138
	317.448	529.138
	1.178.019	1.314.719

Кредитни ризик

Предузеће није изложено кредитном ризику по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, датих гаранција и јемства трећим лицима, осим орочених средстава код комерцијалних банака.

Ризик ликвидности

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

42. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године Предузеће није имало финансијских средстава и обавеза која се након почетног признавања вреднују по фер вредности.

Књиговодствене вредности финансијских инструмената обелодањене у билансу стања Предузећа по амортизованој вредности приближно су једнаке њиховим фер вредностима.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

У складу са МРС 37 – *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина* Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од 85.730 хиљада РСД (Напомене 13).

Издата средста обезбеђења на дан 31.12.2020:

- 5 бланко соло меница по основу уговора са Европком банком за обнову и развој бр. 4665;
- 6 бланко соло меница по основу уговора са ЈП Србијагас број 28336.

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Предузеће има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Предузећа сматра да Предузеће поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Предузећа сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Предузећа.

45. 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.

31. децембар 2020. године

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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>
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186
ГБП	130,3984	137,5998
ЦХФ	108,4388	108,4004

У Београду

дана 23.06.2021. године



SA
IK

Законски заступник

Страхиња Даниловић, дипл. правник