

## 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

30 MAR 2022

20

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

БЕОГРАД

- 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		73.657.825	74.318.590	
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	145.506	149.892	
010	1. Улагања у развој	0004		3.278	4.887	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		72.203	85.176	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		70.025	59.829	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	2	73.456.428	74.136.296	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		68.076.136	68.205.013	
023	2. Постројења и опрема	0011		4.662.675	5.127.206	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		552.262	796.920	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		5.349	6.092	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		160.006	1.065	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	3	36.292	32.402	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		15.057	4.855	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		21.235	27.547	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	9	19.599		
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	13	375.243	375.243	
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		7.409.130	6.745.835	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4	573.884	573.688	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		562.161	562.935	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		100	50	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		11.623	10.703	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5	2.463.801	2.393.665	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.215.495	2.257.672	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				


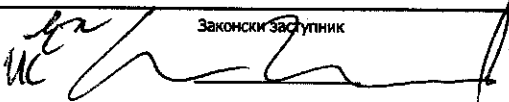
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		248.306	135.993	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6	185.517	208.384	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		185.517	208.384	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7	2.950.000	1.050.000	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		300.000	300.000	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		2.650.000	750.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	1.190.132	2.468.190	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	45.796	51.908	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		81.442.198	81.439.668	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		20.444	20.444	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	10	75.831.808	75.632.120	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		56.740.543	56.740.543	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		35.822.847	35.823.594	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		697	697	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		260.870	71.980	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		260.870	71.980	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		16.991.755	17.003.300	
350	1. Губитак ранијих година	0413		16.991.755	17.003.300	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		278.203	360.640	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	11	242.387	254.824	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		132.185	169.094	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		110.202	85.730	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12		105.816	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			105.816	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	18	35.816		
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	13	2.650.088	2.650.090	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		1.187.749	1.250.517	
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.494.350	1.546.301	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	105.818	211.633	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавеза по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		105.818	211.633	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	15	71.345	66.756	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	914.438	860.441	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		7.100	29.079	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		906.251	830.475	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.087	887	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		339.980	344.747	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	309.678	297.024	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	17	30.302	47.723	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	62.769	62.724	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		81.442.198	81.439.668	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		20.444	20.444	

у БЕОГРАДУ  
 дана 30.03.2022. године

  
 Законски заступник  


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

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

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		10.983.746	10.485.239
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)</b>	1002	19	10.098.908	9.637.761
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		10.098.908	9.637.761
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)</b>	1005	20	744.354	779.936
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		744.354	779.936
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008	21	77.760	
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	22	62.724	67.542
68, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		10.718.091	10.430.295
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014		211	131
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	23	2.368.757	2.341.029
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)</b>	1016	24	4.234.966	4.176.278
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		3.119.194	3.084.691
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		542.836	536.895
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		572.936	554.692
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	26	2.086.601	2.119.926
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021			32.000
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	25	1.229.312	1.023.200
54, осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023	27	30.286	12.257
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	28	767.958	725.474

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		265.655	54.944
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	29	245.047	206.438
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		3.736	2.707
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		241.301	203.652
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		10	79
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	29	1.239	1.689
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		3	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		703	1.119
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		533	570
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		243.808	204.749
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	30	394.193	791.834
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	31	883.020	933.357
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	32	315.369	228.428
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	32	69.669	194.317
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		11.938.355	11.711.939
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		11.672.019	11.559.658
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	32	266.336	152.281
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	33	5.466	80.301
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	34	260.870	71.980



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	34	260.870	71.980
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду

дана 30.03. 2022. године



Законски заступник

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

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

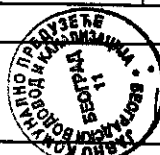
# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	35	260.870	71.980
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		747	36.361
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		747	36.361
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		747	36.361
	<b>B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	34	260.123	35.619
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београдудана 30.03. 2022. године

Законски заступник

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

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.402.714	11.676.330
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	11.600.220	11.325.439
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	153.048	115.531
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	649.446	235.360
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	10.217.912	9.229.028
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.942.293	4.592.994
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	4.784.836	4.162.230
4. Плаћене камате у земљи	3010	224	280
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	490.559	473.524
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.184.802	2.447.302
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	389.652	162.300
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		21.788
3. Остали финансијски пласмани	3020	306.877	104.012
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	82.775	36.500
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.579.705	2.239.946
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.379.705	1.839.946

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	2.200.000	400.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	3.190.053	2.077.646
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	272.807	227.528
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	211.624	211.615
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	61.183	15.913
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	272.807	227.528
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	12.792.366	11.838.630
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	14.070.424	11.696.502
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		142.128
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	1.278.058	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	2.468.190	2.326.062
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	1.190.132	2.468.190

у БЕОГРАДУ

дана 30.03 2022 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

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

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС 1	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32) 5
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	45.526.774	4010	11.213.769	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	45.526.774	4012	11.213.769	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	45.526.774	4014	11.213.769	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	45.526.774	4016	11.213.769	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	45.526.774	4018	11.213.769	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		6		(група 34)		7
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	35.822.897	4046	71.980	4055	17.003.300	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	35.822.897	4048	71.980	4057	17.003.300	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	35.822.897	4050	71.980	4059	17.003.300	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	35.822.897	4052	71.980	4061	17.003.300	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-747	4053	188.890	4062	-11.545	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	35.822.150	4054	260.870	4063	16.991.755	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	75.632.120	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	75.632.120	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	75.632.120	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	75.632.120	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	75.831.808	4090	

у БЕОГРАДУ

дата 30.03. 2022. године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

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



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**Београд, март 2022. године**

31. децембар 2021. године

САДРЖАЈ:

1.	ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ .....	3
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	4
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА .....	4
4.	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА .....	22
5.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....	24
6.	УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ .....	28
7.	ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ .....	29
8.	ЗАЛИХЕ .....	29
9.	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ .....	30
10.	ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА .....	30
11.	КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ .....	31
12.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ .....	32
13.	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....	32
14.	ОСНОВНИ КАПИТАЛ .....	33
15.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА .....	33
16.	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....	34
17.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ .....	34
18.	КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ .....	35
19.	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА .....	35
20.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....	35
21.	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ .....	36
22.	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ .....	36
23.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....	37
24.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ .....	37
25.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА .....	37
26.	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА .....	38
27.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ .....	38
28.	ТРОШКОВИ ЗАЛИХА .....	38
29.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ .....	39
30.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА .....	40
31.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ .....	41
32.	ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА .....	41
33.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ .....	42
34.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ .....	43
35.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ .....	43
36.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ .....	43
37.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ .....	44
38.	ДОБИТАК / ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА .....	44
39.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК .....	45
40.	ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	45
41.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА .....	45
42.	УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА .....	46
43.	УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА .....	48
44.	ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА .....	49
45.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ .....	49
46.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ .....	49
47.	УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА .....	50
48.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ .....	50

31. децембар 2021. 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:

- одмаралиште „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.

Просечан број запослених у 2021 години је 2.604 а у 2020 години 2.632 .

Одговорно лице је директор Страхиња Даниловић, дипломирани правник.

31. децембар 2021. године

---

## **2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2021. 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, преглед значајних рачуноводствених политика, 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 2021. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 30.03.2022 године.

## **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.

31. децембар 2021. године

### 3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи

Основне претпоставке за састављање финансијских извештаја су:

- Начело настанака пословног догађаја – које подразумева признавање ефекта 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 преваходно односи на обелодањивање рачуноводствених политика које се користе за састављање извештаја, њихових евентуалних промена и обелодањивање ефеката таквих промена.

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.

31. децембар 2021. године

### 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).

### 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, пренесе 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.

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 :

31. децембар 2021. године

- 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 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, пореза на додатну вредност и др.);
- 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 обезвређења.

31. децембар 2021. године

---

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.

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.



31. децембар 2021. године

---

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 се 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.

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

31. децембар 2021. године

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.

### **3.6. 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.

31. децембар 2021. године

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;
- 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.

31. децембар 2021. године

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

### **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 утрошка 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:

Капњење 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, склопљених 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 2021. године

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.

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

31. децембар 2021. године

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.

Руководство Предузећа не процењује да ће бити било каквих потенцијалних губитака везаних за наплату потраживања .

### **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 УПНР-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.

### **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;

31. децембар 2021. године

- 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“.

### 3.9. 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.

31. децембар 2021. године

### 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.

### 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.



31. децембар 2021. године

### 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 МСФИ 16 – Лизинг није примењен истиче закуп возила.
- Курсне разлике које произилазе из позајмљивања 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/добици од хартија од вредности расположивих за продају,

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

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

31. децембар 2021. године

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.

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.

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

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.

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

31. децембар 2021. године

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 курсева 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:

- предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размена 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.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнада која је примњена 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.

31. децембар 2021. године

---

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској 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 иностранској 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.

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 општинских аката 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.

31. децембар 2021. године

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 наведеном у писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

### **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 основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

31. децембар 2021. године

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основице 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.

### 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 31.12.2021. године је следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Улагања у развој	8.337	8.337
Исправка вредности улагања у развој	(5.059)	(3.450)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	112.869	133.964
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(98.870)	(127.051)
Софтвер и остала права	134.088	127.604
Исправка вредности софтвер и остала права	(75.884)	(49.341)
Нематеријална имовина у припреми	70.025	59.829
Исправка вредности нематеријална имовина у припреми	-	-
<b>Укупно</b>	<b>145.506</b>	<b>149.892</b>

31. децембар 2021. године

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
<b>Набавна вредност</b>					
Стање на 01.01.2021.	8.337	133.964	127.604	59.829	329.734
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање 01.01.2021.</b>	<b>8.337</b>	<b>133.964</b>	<b>127.604</b>	<b>59.829</b>	<b>329.734</b>
Нове набавке		22.316	6.484	25.008	53.808
Расход и продаја		(58.223)			(58.223)
Трансфер средстава		14.812		(14.812)	(14.812)
					14.812
<b>Стање на 31.12.2021.</b>	<b>8.337</b>	<b>112.869</b>	<b>134.088</b>	<b>70.025</b>	<b>325.319</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање на 01.01.2021.	3.451	127.259	49.341	-	180.051
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање 01.01.2021.</b>	<b>3.451</b>	<b>127.259</b>	<b>49.341</b>	<b>-</b>	<b>180.051</b>
Амортизација	1.608	29.834	26.543	-	57.985
Расход и продаја		(58.223)	-	-	(58.223)
Ефекти процене вредности на исправку вредности	-	-	-	-	-
Обезвређење признато у Билансу успеха	-	-	-	-	-
Рекласификација на средства намењена продаји	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-
					-
<b>Стање на 31.12.2021.</b>	<b>5.059</b>	<b>98.870</b>	<b>75.884</b>	<b>-</b>	<b>179.813</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31.12.2021.</b>	<b>3.278</b>	<b>13.999</b>	<b>58.204</b>	<b>70.025</b>	<b>145.506</b>

Лиценце

Најзначајније набавке Предузећа у току 2021. године била су набавка за

Р.бр.	Назив	У 000 РСД	
		Датум активације	Износ
1	Апликативни софтвер за ПЛЦ за визуелизацију	01.02.2021	2.280
2	Апликативни софтвер за комуник.за ПЛЦ	23.03.2021	1.000
3	Microsoft лиценце на трогодишњем нивоу	01.01.2021	26.240
4	Лиценца Aregis	22.12.2021	7.900
5	Скада апликација за ВТР ГАУ	26.02.2021	1.400
	<b>Укупно</b>		<b>38.820</b>

31. децембар 2021. године

**2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

Стање и структура некретнина, постројења и опреме на 31.12.2021. године:

<i>(у 000 РСД)</i>		<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
021	Грађевинско земљиште	10.902.480	10.902.480
022	Грађевински објекти	-	-
0229	Исправка вредности грађевински објекти	63.414.006	62.544.336
023	Постројења и опрема	(6.240.351)	(5.241.803)
0239	Исправка вредности постројења и опрема	8.844.234	8.280.771
027	Некретнине, постројења и опрема у припреми	(4.181.558)	(3.153.565)
028	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	552.262	796.920
0289	Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	7.694	7.694
029	Аванси за некретнине, постројења и опрему	(2.345)	(1.602)
02	<b>Укупно</b>	<b>160.006</b>	<b>1.065</b>
		<b>73.456.428</b>	<b>74.136.296</b>



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

31. децембар 2021. године

Промене на некретностима, постројењима и опреми на дан 31.12.2021. године:

	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим ИПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
<b>(у 000 РСД)</b>							
Набавна вредност							
Стање на 01.01.2021.	10.902.480	62.544.336	8.280.771	796.920	7.694	1.065	82.533.266
Корекција почетног става	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2021.	10.902.480	62.544.336	8.280.771	796.920	7.694	1.065	82.533.266
Новe набавке	-	125.164	12.921	1.072.947	-	158.941	1.369.973
Расход и продаја	-	(22.256)	(272)	-	-	-	(22.528)
Трансфери средстава	-	766.762	550.814	(1.317.605)	-	-	(29)
Пренос имовине	-	-	-	-	-	-	-
Остало							
Стање на 31.12.2021.	10.902.480	63.414.006	8.844.234	552.262	7.694	160.006	83.880.682
Исправка вредности							
Стање на 01.01.2021.	-	5.241.804	3.153.564	-	1.602	-	8.396.970
Корекција почетног става	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2021.	-	5.241.804	3.153.564	-	1.602	-	8.396.970
Амортизација	-	999.516	1.028.148	-	743	-	2.028.407
Расход и продаја	-	(969)	(154)	-	-	-	(1.123)
Стање на 31.12.2021.	-	6.240.351	4.181.558	-	2.345	-	10.424.254
Садашња вредност							
31.12.2021.	10.902.480	57.173.656	4.662.675	552.262	5.349	160.006	73.456.428
31.12.2020.	10.902.480	57.302.532	5.127.207	796.920	6.092	1.065	74.136.296

31. децембар 2021. године

а) Најзначајнија повећања у току 2021. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

<i>У 000 РСД</i>		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Управна зграда Кнеза Милоша	14.866
2	Зграда Третман муља	64.400
3	Зграда Процесне линије Макиш I	28.300
4	Зграда Филтерско постројење Језеро-Макиш	3.383
5	Хемијска зграда -Макиш	3.236
6	Зграда магацина -Макиш	15.713
7	Зграда трафостанице код Зграде третман муља ПП Макиш	11.455
8	Станица за дохлорисање Лештане	2.408
9	Силоси за Гау пећ-Макиш	1.804
10	Зграда I филтерске ПП Беле воде	3.505
<b>Укупно</b>		<b>149.070</b>

2) Водоводне црпне станице и водоводна мрежа:

<i>У 000 РСД</i>		
Р.бр.	Назив	Износ
1	ЦС Сава са водозахватом	25.530
2	Водоводна мрежа и повећање водоводне мреже	148.270
3	Објекти на водоводној мрежи и повећања	4.456
4	Повећавање вредности водоводне мреже од Града	322.317
5	Повећавање вредности објеката на вод.мрежи Града	655
6	Зграда Бежанија Б	4.875
7	ПП Макиш чиста вода	1.532
<b>Укупно</b>		<b>507.635</b>

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

<i>У 000 РСД</i>		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Повећање вредности Канализационих црпних станица	8.098
2	Повећање вредности канализационе мреже Град	3.414
3	Повећање канализационе мреже	5.057
<b>Укупно</b>		<b>16.569</b>

31. децембар 2021. године

4) Рени бунари и водоторњеви :

<i>У 000 РСД</i>		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Рени бунар 6-А	89.274
3	Рени бунар XIX	89.274
4	Повећање вредности на рени бунарима	26.244
5	Ограде са капијама на рени бунарима	13.360
<b>Укупно</b>		<b><u>218.152</u></b>

5) Опрема:

<i>У 000 РСД</i>		
Р.бр.	Назив	Износ
1	Основна опрема-023100	30.078
2	Опрема за надзор и праћење-023101	8.565
3	Агрегати -023102	36.524
4	Компресори-023103	27.150
5	Возила-023104	50.801
6	Дизалице и виљушкари-023107	283
7	Остала опрема-023108	11.021
8	Лабараторијска опрема – 023110	17.893
9	Рачунари -023111	20.341
10	Остала опрема – 023112	78.883
11	Остала ОС -023110	7.198
<b>Укупно</b>		<b><u>288.737</u></b>

31. децембар 2021. 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>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	32.023	32.058
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	(27.167)	(27.203)
Повећања	10.202	
Остали дугорочни финансијски пласмани	27.447	27.447
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(6.873)	
Револаризација стенова	371	
<b>Укупно</b>	<b>36.003</b>	<b>32.302</b>

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
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 1,647	4.350	4.350
Конверзија Симпо360	189	189
Икарбус 6,317	316	316
Јумко	2.327	-
Дорћол удео 0,0108%	97	-
Римех удео 0,08941982%	265	-
Иван Милутиновић 7,513	7.513	-
<b>Укупно учешће у капиталу осталих пр.лица</b>	<b>42.224</b>	<b>32.022</b>
<b>Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица</b>		
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)
<b>Укупно исправка</b>	<b>(27.167)</b>	<b>(27.167)</b>

31. децембар 2021. године

### 3. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани	27.448	31.137
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(6.873)	(3.690)
Револаризација станова	371	
<b>Укупно</b>	<b><u>20.946</u></b>	<b><u>27.447</u></b>

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.

### 3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Дугорочна потраживања	1.533.719	1.452.084
Исправка сумњивих дугорочних	(1.533.430)	(1.451.984)
<b>Укупно</b>	<b><u>289</u></b>	<b><u>100</u></b>

### 4. ЗАЛИХЕ И СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЂЕНА ПРОДАЈИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Материјал	581.373	611.520
Исправка материјала	(32.000)	(32.000)
Алат и инвентар	250.998	232.121
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(238.210)	(248.706)
Роба у магацину	37	32
Роба у промету на мало	63	18
Плаћени аванси за услуге у земљи	11.755	11.627
Исправка вредности плаћених аванса	(132)	(924)
<b>Укупно</b>	<b><u>573.884</u></b>	<b><u>573.688</u></b>

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

31. децембар 2021. године

Структура материјала са 31.12.2021. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Материјал за израду	575.577	575.261
Роба за кафе кухиње	-	-
Гориво и мазиво	5.794	4.235
Канцеларијски материјал	2	24
Исправка материјала	(32.000)	
<b>Укупно материјал</b>	<b><u>549.373</u></b>	<b><u>579.520</u></b>

## 5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Купци у земљи - остала повезана лица	605.348	499.933
Исправка вредности купци у земљи - остала повезана лица	(357.042)	(363.940)
Купци у земљи	8.029.323	7.667.298
Исправка вредности купци у земљи	(5.813.828)	(5.409.626)
<b>Укупно потраживања по основу продаје</b>	<b><u>2.463.801</u></b>	<b><u>2.393.665</u></b>

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 5,825.868, хиљада РСД.

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

## 6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Потраживања за камату и дивиденде	635.781	656.201
Потраживања од запослених	3.957	3.593
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.926	3.669
Потраживања по основу накнада штета	-	-
Остала краткорочна потраживања	22.005	47.836
Исправка вредности других потраживања	(532.242)	(557.742)
<b>Укупно друга потраживања</b>	<b><u>133.427</u></b>	<b><u>153.557</u></b>

31. децембар 2021. године

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	49.583	54.827
Порез на додатну вредност у датим авансима по општој стопи	-	-
Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност	2.507	-
<b>Укупно</b>	<b><u>52.090</u></b>	<b><u>54.827</u></b>

## 7. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	300.000	300.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	2.650.000	750.000
<b>Укупно</b>	<b><u>2.950.000</u></b>	<b><u>1.050.000</u></b>

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
ЈКП Градско саобраћајно предузеће	300.000	300.000
<b>Укупно</b>	<b><u>300.000</u></b>	<b><u>300.000</u></b>

По уговору бр.313 од 04.01.2021 године са каматном стопом од 3.00 % .

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
<b>Структура осталих краткорочних финансијских пласмана</b>		
Алта банка а.д.	2.650.000	650.000
Директна Банка а.д.	-	100.000
<b>Укупно</b>	<b><u>2.650.000</u></b>	<b><u>750.000</u></b>

31. децембар 2021. године

- 1) Предузеће је са Алта банком а.д. закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава број уговора 4678/2021 од 24.05.2021 године и Анекс уговора број 10873/2021 од 25.11.2021 године на 2.650.000 хиљада РСД . Период орочења је на 90 дан.Годишња каматна стопа је 2,35% фиксна.

## 8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Текући (пословни) рачуни	1.189.151	2.445.244
Благајна	151	26
Девизни рачун	4	21.939
Остала новчана средства	826	981
<b>Укупно</b>	<b><u>1.190.132</u></b>	<b><u>2.468.190</u></b>

## 09. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Унапред плаћени трошкови	45.796	24.736
Потраживања за нефактурисани приход		27.172
Разграничени трошкови преко 1 године	19.599	
<b>Укупно</b>	<b><u>65.395</u></b>	<b><u>51.908</u></b>

- а) Унапред плаћени трошкови који укупно износе 45,796 хиљада РСД у највећем износу односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>
Премија осигурања основних средстава	10.133
Осигурање лица	9.130
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	354
Остала временска разграничења-активни угаљ	26.179
<b>Укупно</b>	<b><u>45.796</u></b>



31. децембар 2021. године

## 10. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

(у 000 РСД)	31.12.2021.	31.12.2020.
Државни капитал	45.526.773	45.526.773
Остали основни капитал	11.213.770	11.213.770
<b>Укупно основни капитал</b>	<b>56.740.543</b>	<b>56.740.543</b>
<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</b>	<b>35.822.847</b>	<b>35.823.594</b>
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)
<b>Укупно нереализовани добици и губици</b>	<b>(697)</b>	<b>(697)</b>
Нераспоређени добитак текуће године	260.870	71.980
<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>260.870</b>	<b>71.980</b>
Губитак ранијих година	(16.991.755)	(17.003.300)
Губитак текуће године	-	-
<b>Губитак</b>	<b>(16.991.755)</b>	<b>(17.003.300)</b>
<b>Нето капитал</b>	<b>75.831.808</b>	<b>75.632.20</b>

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 11.213.779 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 22.299.737 РСД. 20.11.2020. године регистрован је капитал код Агенције за привредне регистре.

## 11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)	31.12.2021.	31.12.2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	132.185	169.094
Резервисања за трошкове судских спорова	110.202	85.730
<b>Укупно</b>	<b>242.387</b>	<b>254.824</b>

31. децембар 2021. године

На основу инструкција Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове број III-01-031-20/2022 од 19.01.2022. године, Предузеће није вршило обрачун дугорочних резервисања ускладу са МРС 19- *Примања запослених* и МРС 12- одложена пореска средства и обавезе.

## 12.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		105.816
<b>Укупно</b>	<u><u>                    </u></u>	<u><u>105.816</u></u>

а) Дугорочни кредит за 2020. годину 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 у 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% годишње.

У 2021. години плаћене су две рате кредита, у априлу и октобру.

## 13.ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2021. и 2020. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Одложена пореска средства	375.243	375.243
Одложене пореске обавезе	(2.650.088)	(2.650.090)
<b>Нето одложена пореска средства и обавезе</b>	<u><u>(2.274.845)</u></u>	<u><u>(2.274.847)</u></u>

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са инструкцијом Оснивача. број III-01-031-20/2022 од 19.01.2022. године

31. децембар 2021. године

#### 14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	105.818	211.632
<b>Укупно</b>	<b><u>105.818</u></b>	<b><u>211.632</u></b>

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од 105.818 хиљада РСД односи се на једну рату кредита Европске банке за обнову и развој за завршетак комплекса Макиша 2 .

#### 15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Добављачи - остала повезана лица у земљи	7.100	29.079
Добављачи у земљи	906.251	830.475
Добављачи у иностранству	-	-
Остале обавезе из пословања	1.087	887
	<b><u>914.438</u></b>	<b><u>860.441</u></b>
Примљени аванси, депозити и кауције	71.345	66.756
<b>Укупно</b>	<b><u>985.783</u></b>	<b><u>927.197</u></b>

Обавезе добављача у земљи у износу од 906.251 хиљада РСД односе се на добављаче за основна средства у износу од 239.903 хиљада РСД и добављаче за обртна средства у износу од 666.348 хиљада РСД.

#### 16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	195.044	178.671
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	11.770	10.918
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	28.148	26.044
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.056	22.764
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	190	190
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	17	7
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	14	5
<b>Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b><u>259.239</u></b>	<b><u>238.599</u></b>

31. децембар 2021. године

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	54	130
Обавезе према запосленима	9	25
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	45
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	12.655	8.681
Остале обавезе	37.656	49.544
<b>Укупно друге обавезе</b>	<b>50.439</b>	<b>58.425</b>
<b>Укупно остале краткорочне обавезе</b>	<b>309.720</b>	<b>297.024</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од 225.239 хиљада РСД односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2021. године које се исплаћују у јануару 2022. године и исплата солидарне помоћи по Одлуци број 75114.

### 17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

(у 000 РСД)	31.12.2021.	31.12.2020.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	10.331	15.261
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	(611)	(240)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		(2)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	395	144
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		15.841
<b>Укупно</b>	<b>10.115</b>	<b>31.004</b>

### 17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

(у 000 РСД)	31.12.2021.	31.12.2020.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	20.186	16.719
<b>Укупно</b>	<b>20.186</b>	<b>16.719</b>

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 2021. године и исплате солидарне помоћи.

31. децембар 2021. године

### 18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Краткор. приход и примљене донације	62.769	62.724
Дугорочни одложене донације	1.187.749	1.250.517
Дугорочна пасивна временска разграничења	35.816	
<b>Укупно</b>	<b><u>1.286.334</u></b>	<b><u>1.313.241</u></b>

### БИЛАНС УСПЕХА

#### 19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>01.01. - 31.12.2021.</u>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	494.663	439.449
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9.604.245	9.198.312
<b>Укупно</b>	<b><u>10.098.908</u></b>	<b><u>9.637.761</u></b>

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.

#### 20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>01.01. - 31.12.2021.</u>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	8.553	7.376
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	735.801	772.560
<b>Укупно</b>	<b><u>744.354</u></b>	<b><u>779.936</u></b>

Приход од продаје производа и услуга у износу од 744.354 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

31. децембар 2021. године

грађевинских дозвола, као и приход од чишћења сливника и одржавања фонтана који се финансира из Будета града. Приход од чишћења сливника и одржавања фонтана у 2021. години износи 479,994 хиљада РСД.

## 21. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	77.760	
<b>Укупно</b>	<b>77.760</b>	

Приход се односи на изградње водододне мреже у износу од 74.203 хиљада РСД и 3.557 хиљада РСД се односи на изградњу канализационе мреже.

## 22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Приходи по основу условљених донација	62.724	67.542
	<b>62.724</b>	<b>67.542</b>

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

## 23. ТРОШКОВИ ЗАЛИХА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
<b>Набавна вредност продате робе</b>		
Набавна вредност продате робе	211	131
	<b>211</b>	<b>131</b>
<b>Трошкови материјала</b>		
Трошкови материјала за израду	382.960	471.158
Трошкови осталог материјала (режијског)	520.230	550.331
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	57.667	45.292
	<b>960.857</b>	<b>1.066.781</b>
Трошкови горива и енергије	1.407.900	1.274.248
<b>Укупно</b>	<b>2.368.757</b>	<b>2.341.029</b>

31. децембар 2021. године

**24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.119.194	3.084.691
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	542.837	536.895
Трошкови накнада по уговору о делу	4.845	3.972
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	200.836	195.383
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	904	850
Остали лични расходи и накнаде	366.350	354.487
<b>Укупно</b>	<b>4.234.966</b>	<b>4.176.278</b>

Структура осталих личних расхода и накнада:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Отпремнина пензионера	-	-
Отпремнина по одлуци	15.797	11.062
Јубиларне награде	46.267	40.725
Трошкови лечења	48.630	46.349
Помоћ запосленима – елементарне непогоде	79	428
Трошкови сахране	15.061	11.609
Стипендије и кредити деци умрлих радника	8.910	8.454
Пакетићи за децу	8.352	8.392
Накнада трошка запослених за превоз на рад и са рада	92.016	88.991
Дневница за службени пут у земљи	193	484
Дневница за службени пут у иностранству	134	337
Трошкови превоза - службени пут у земљи	7	707
Трошкови превоза - службени пут у иностранство	-	-
Накнада осталих трошкова - службени пут	429	-
Дуално образовање	1.004	1.863
Награде, солидарна помоћ пензионерима	-	-
Остали лични расходи	129.471	135.086
<b>Укупно трошкови зарада и остали лични расходи</b>	<b>366.350</b>	<b>354.487</b>

Остали лични расходи у целокупном износу од 129.471 хиљада РСД односе се на накнаду за рођење детета и једнократну солидарну помоћ запосленима, у износу од 119.966 хиљада РСД по одлуци Надзорног одбора бр.75114 од 29.11.2021 године.

31. децембар 2021. године

## 25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Трошкови услуга на изради учинака	809	2.064
Трошкови транспортних услуга	76.333	71.718
Трошкови услуга одржавања	494.545	445.152
Трошкови закупнина	16.335	12.956
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	685	2.615
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја који се не капитализују	-	-
Трошкови осталих услуга	640.605	488.695
<b>Укупно</b>	<b>1.229.312</b>	<b>1.023.200</b>

### а) Структура трошкова транспортних услуга следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Трошкови превоза и претовара - екстерно		52
Трошкови ПТТ услуга	13.948	16.390
Накнада за коришћење телефонских канала	7.088	5.599
ПТТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	54.997	49.677
Остале транспортне услуге	300	-
<b>Укупно трошкови транспортних услуга</b>	<b>76.333</b>	<b>71.718</b>

### б) Структура трошкова услуга одржавања:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	464.296	424.257
Трошкови услуге замене водомера	24.133	20.387
Трошкови инвестиционог одржавања	-	-
Одржавање фонтана и сливника-поправке	6.116	508
<b>Укупно трошкови услуга одржавања</b>	<b>494.545</b>	<b>445.152</b>



31. децембар 2021. године

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Трошкови за воду и услуге канализације	44	146
Комуналне услуге - изношење смећа	18.765	16.001
Чишћење димњака	262	1.098
Трошкови грејања - екстерни	23.249	19.987
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	243.308	229.196
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	272.713	148.039
Обезбеђење објеката	82.264	74.228
Трошкови других производних услуга	-	-
<b>Укупно трошкови осталих услуга</b>	<b>640.605</b>	<b>488.695</b>

## 26. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Трошкови амортизације	2.086.601	2.119.926
<b>Укупно</b>	<b>2.086.601</b>	<b>2.119.926</b>

Структура трошкова амортизације је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01.- 31.12.2021.</b>	<b>01.01.- 31.12.2020.</b>
Амортизација грађевинских објеката	999.516	1.127.543
Амортизација опреме	1.028.148	930.223
Амортизација нематеријалних улагања	58.194	61.434
Амортизација улагања у туђа ОС	743	726
<b>Укупно трошкови амортизације</b>	<b>2.086.601</b>	<b>2.119.926</b>

## 27. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Трошкови резервисања за судске спорове	30.286	12.257
<b>Укупно</b>	<b>30.286</b>	<b>12.257</b>

31. децембар 2021. године

**28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Трошкови непроизводних услуга	245.293	309.271
Трошкови репрезентације	2.962	455
Трошкови премија осигурања	39.770	38.191
Трошкови платног промета	6.102	8.110
Трошкови чланарина	2.220	2.220
Трошкови пореза	115.241	12.085
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	356.370	240.142
<b>Укупно</b>	<b>767.958</b>	<b>725.474</b>

а) Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Обавезан лекарски преглед радника	4.483	6.084
Трошкови адвокатских услуга	1.375	4.333
Чишћење пословних просторија	66.405	64.199
Трошкови стручног образовања запослених	6.175	5.135
Трошкови семинара симп. и стручна литература	-	-
Трошкови контроле квалитета воде	32.071	31.997
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	300	355
Услуге на постојећим програмима за рачунаре	45.775	72.846
Остале непроизводне услуге	88.709	124.322
Трошкови процене	-	-
Софтвер, лиценце и слична накнада за права интелектуалне својине	-	-
<b>Укупно трошкови непроизводних услуга</b>	<b>245.293</b>	<b>309.271</b>

б) Остали нематеријални трошкови који износе 350.370 хиљада РСД у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од 69.089 хиљада РСД, трошкове извршитеља „Инфостан технологије“ у износу од 276.451 хиљада РСД.

31. децембар 2021. године

## 29. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	-	-
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	3.736	2.707
<b>Укупно финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи</b>	<b>3.736</b>	<b>2.707</b>
Приходи од камата (од трећих лица)	241.301	203.652
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	10	79
<b>Укупно финансијски приходи</b>	<b>245.047</b>	<b>206.438</b>
Расходи камата (према трећим лицима)	706	1.119
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	533	570
<b>Укупно финансијски расходи</b>	<b>1.239</b>	<b>1.689</b>
<b>Добитак (губитак) из финансирања</b>	<b>243.808</b>	<b>204.749</b>

## 30. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена б.)	394.193	791.834
<b>Укупно</b>	<b>394.193</b>	<b>791.834</b>

## 31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена б.)	883.020	933.357
Обезвређење материјала		32.000
<b>Укупно</b>	<b>883.020</b>	<b>965.357</b>

31. децембар 2021. године

### 32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
<b>Остали приходи</b>		
Добици од продаје материјала	955	17.346
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	402	1.352
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		704
Остали непоменути приходи	314.012	209.026
	<b>315.369</b>	<b>228.428</b>
<b>Остали расходи</b>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	23.721	29.971
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1.310	333
Расходи по основу директних отписа потраживања	11.976	21.617
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	20	24.168
Остали непоменути расходи	32.642	118.228
	<b>69.669</b>	<b>194.317</b>
<b>Нето</b>	<b>245.700</b>	<b>34.111</b>

а) Остали непоменути приходи у највећој мери се односе на приходе од такси „Инфостан технологије“ и то у износу од 275.272 хиљада РСД .

### 33. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2021.</b>	<b>01.01. - 31.12.2020.</b>
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика	-	
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.466	80.301
	<b>5.466</b>	<b>80.301</b>
<b>Нето</b>	<b>5.466</b>	<b>80.301</b>

31. децембар 2021. године

### 34. 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 30. 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.

Усаглашавање укупног износа пореза на добит исказаног у билансу успеха и производа губитка пре опорезивања и прописане пореске стопе:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Добит (губитак) пре опорезивања	260.870	71.980
Важећа пореска стопа	15%	15%
<b>Очекивани порески расход</b>		
Укупан порески расход периода		
Одложени порески (приход) / расход периода		
<b>Ефективна пореска стопа</b>	<b>15.00%</b>	<b>15.00%</b>

### 35. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Нето добитак	260.870	71.980
Смањење револаризационих резерви	(747)	(36.361)
<b>Укупан нето свеобухватни добитак</b>	<b>260.123</b>	<b>35.619</b>

### 36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2021. и 2020. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>		
Приход од продаје робе	494.663	437.432
Приход од продаје услуга	8.553	2.017
<b>Укупно приходи</b>	<b>503.216</b>	<b>439.449</b>

31. децембар 2021. године

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:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2021.	01.01. - 31.12.2020.
Зараде	24.882	23.000
Јубиларне награде		80
<b>Укупно</b>	<b>24.882</b>	<b>23.080</b>

### 37.УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ 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 страних 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 страниој валути.

31. децембар 2021. године

38. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)  
Девизни ризик (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

(у 000 РСД)

	Имовина		Обавезе	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	-	-	105.818	317.448
	-	-	105.818	317.448

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

39. 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 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

(у 000 РСД)

	31.12.2021.	31.12.2020.
<b>Финансијска средства:</b>		
<b>Некаматносна</b>		
Остали дугорочни финансијски пласмани	36.003	32.302
Потраживања	2.597.228	2.547.222
Краткорочни финансијски пласмани		
Готовина и готовински еквиваленти	1.190.132	2.468.190
	<b>3.823.363</b>	<b>5.047.714</b>
<b>Са фиксном каматном стопом</b>		
Краткорочни финансијски пласмани	2.950.000	1.050.000
	<b>2.950.000</b>	<b>1.050.000</b>
	<b>6.773.363</b>	<b>6.097.714</b>
<b>Финансијске обавезе:</b>		
<b>Некаматносне</b>		
Обавезе из пословања	914.167	860.441
Остале обавезе	309.720	297.024
	<b>1.223.887</b>	<b>1.157.465</b>
<b>Са фиксном каматном стопом</b>		
Дугорочни кредити у иностранству	-	105.816
Краткорочни кредити у иностранству	105.818	211.633
	<b>105.818</b>	<b>317.449</b>

31. децембар 2021. године

1.329.705      1.474.936

### 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.

## 40. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

### 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.

## 41. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Задуженост а)	105.818	317.449
Умањено за позајмице оснивача	-	-
Умањено за готовину и готовинске еквиваленте	<u>(1.190.132)</u>	<u>(2.468.189)</u>
<b>Нето задуженост</b>	<b><u>(1.084.314)</u></b>	<b><u>(2.150.740)</u></b>
Нето капитал б)	53.271.150	53.271.150
Увећано за позајмице оснивача	-	-
<b>Капитал</b>	<b><u>53.271.150</u></b>	<b><u>53.271.150</u></b>
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b><u>-0.005</u></b>	<b><u>-0.034</u></b>



31. децембар 2021. године

---

#### **42. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА**

На дан 31. децембра 2021. и 2020 . 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 амортизованогј 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 110.202 хиљада РСД (Напомене 27 ).

Издата средста обезбеђења на дан 31.12.2021:

- 5 бланко соло меница по основу уговора са Европском банком за обнову и развој бр 4665
- 6 бланко соло меница по основу уговора са ЈП Србијасгас 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.

31. децембар 2021. године

#### 45. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 30.09.2021 године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>	
Број неусаглашених потраживања	17
Број укупних потраживања	134.290
Однос броја неусаглашених и укупних потраживања	0.01%
Износ неусаглашених потраживања	75.373
Износ укупних потраживања	10.363.434
Однос износа неусаглашених и укупних потраживања	0.73%
<b>ОБАВЕЗЕ</b>	
Број неусаглашених обавеза	4
Број укупних обавеза	801
Однос броја неусаглашених и укупних обавеза	0.5%
Износ неусаглашених обавеза	915
Износ укупних обавеза	913.351
Однос износа неусаглашених и укупних обавеза	0.10%

#### 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:

	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	117,5821	117,5802
УСД	103,9262	95,6637
ГБП	140,2626	130,3984
ЦХФ	113,6388	108,4388

У Београду

Законски заступник

дана 30.03.2022. године

Страхиња Даниловић, дипл. правник

К