

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈУ ВОДОВОД ПАРАЋИН
Параћин, ул. Чика Тасина бр. 11/1
Број: 252-1/2022
Датум: 31.03.2022. године

На основу чл. 22. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“, бр. 15/2016), на основу чл. 35. ст. 1. т. 5. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин бр. 023-8/2016-01-II од 16.12.2016. године и чл. 52. ст. 1. т. 5. Статута бр. 1710/2016 од 30.12.2016. године Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин ул. Чика Тасина 11/1, Надзорни одбор овог јавног предузећа на 3. редовној седници, одржаној дана 31.03.2022. године, доноси:

ОДЛУКУ

**о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. годину са мишљењем
овлашћеног екстерног ревизора**

I

УСВАЈАЈУ СЕ редовни годишњи финансијски извештаји за 2021. годину Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин, са мишљењем овлашћеног екстерног ревизора.

II

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2021. Јавно предузеће за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин и мишљење овлашћеног екстерног ревизора бр. 251/2022 од 31.03.2022. године чине саставни део ове Одлуке.

III

Одлуку доставити Скупштини општине Параћин, као надлежном органу Оснивача овог јавног предузећа, ради давања сагласности.

Надзорни одбор ЈП ВОДОВОД Параћин
Одлука број 252-1/2022 од 31.03.2022. године

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Небојша Симић




CENEP REVIZIJA DOO

Јавно предузеће за водовод и канализацију
"ВОДОВОД" Параћин
Број 259/2022
Датум 31.03 2022 год.
ПАРАЋИН, ЧИКА ТАСИНА 11. спрат I

Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju VODOVOD Paraćin

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Mart 2022. godina

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd

Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com

Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;

Poslovni račun: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs

Sadržaj

1. Izveštaj nezavisnog revizora

2. Finansijski izveštaji:

- *Bilans stanja*
- *Bilans uspeha*
- *Izveštaj o ostalom rezultatu*
- *Izveštaj o tokovima gotovine*
- *Izveštaj o promenama na kapitalu*

3. Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Skupštini i nadzornom odboru Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju VODOVOD Paraćin

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju VODOVOD Paraćin** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnova za mišljenje

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

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju VODOVOD Paraćin

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled

greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Skupštini i nadzornom odboru Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju VODOVOD Paraćin

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 31.03.2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Mirjana Vujošević Đukić

Попуњава: правно лице - предузетник		
Матични број 07119911	Шифра делатности 3600	ПИБ 102018394
Назив Јавно предузеће за водоснабдевање и канализацију ВОДОВОД Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Адамовска 5-7		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	1.351.522	1.252.928	
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1		8	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			8	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.2	1.285.600	1.252.920	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.2	765.156	793.136	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.2	41.217	46.909	
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	4.2	461.714	398.476	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђин некретностима, постројењима и опреми	0014	4.2	17.513	14.399	
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.3	65.922		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу првих лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани нетичким, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани нетичким, 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 (вртије од вредности које се вреднују по инвентаризационој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.3	65.922		
28 (део), осим 288	И. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4	163.075	240.460	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.1.1	50.137	67.622	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситни инвентар	0032	4.1.1	50.137	59.190	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.1.1		8.432	
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	4.4.2	76.704	150.408	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	4.4.2	76.704	150.408	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.4.3	6.046	2.510	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.4.3	1.789	2.510	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.4.3	4.257		
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				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом 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 уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.4.1	29.473	19.313	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊЕЊА	0058	4.4.5	715	607	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0061 + 0062 + 0029 + 0030)	0059		1.514.597	1.493.388	
88	Б. БАЊЕЛАНСКА АКТИВА	0060		312	199	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401	4.5	858.589	848.471	
30, осим 306	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.5	696.402	696.402	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нпомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	4.5	100	100	
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 СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	4.5.1	162.087	151.969	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409	4.5.1	151.969	131.363	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410	4.5.1	10.118	20.606	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.6	206.639	213.891	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за пензије и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	4.6	206.639	213.891	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лиценца у земљи	0424	4.6	206.639	213.891	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лиценца у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ОБАВЕЗЕ	0429	4.7	2.123	3.153	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	4.8	389.019	387.697	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	4.9	58.227	40.176	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.9	34.272	21.456	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	4.9	34.072	21.456	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440	4.9	200		
430	III. ПРИМЉЕЊИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4.10	3.239	2.637	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.11	15.328	9.630	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4.11.1	15.328	9.630	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.11.2	5.388	6.453	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Тражила 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	4.11.2	1.761	1.598	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода	0451	4.11.3	3.627	4.855	
491	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				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0099) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0486)	0456		1.514.597	1.493.388	
89	Ж. БАНКИЈАНСКА ПАСИВА	0457	4.12	312	198	

у Табанград
 дана 31.03 2022 године



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

Потпунаа правно лице - предузетник		
Матични број 07115911	Шифра делатности 3600	ГИБ 102015394
Назив Јавно предузеће за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Архипова 5-7		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.1	198.729	211.903
60	I. Приходи од продаје робе (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. Приходи од продаје производа и услуга (1006 + 1007)	1005	5.1.1	189.946	199.995
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1.1	189.946	199.995
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. Приходи од активирања учинака и робе	1008	5.1.2		4.893
630	IV. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	1009			
631	V. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	1010			
64 и 65	VI. Остали пословни приходи	1011	5.1.3	8.783	7.015
66, осим 663, 685 и 686	VII. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2	172.932	178.352
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.2	30.290	29.043
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.4	58.238	57.100
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.4	44.264	42.719
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.4	7.349	7.113
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.4	6.625	7.268
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.5	42.445	47.105
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	5.5	3.823	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.6	29.213	35.156
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.7	8.923	9.948

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		25.797	33.551
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.8	14.522	11.237
660 и 661	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.8	13.763	10.101
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	5.8	1	5
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	5.8	758	1.131
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1035 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.9	3.273	2.518
560 и 561	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.9	3.269	2.465
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.9	4	53
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		11.249	8.719
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.10	30.504	13.411
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.11	4.834	13.201
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.12	2.360	28.843
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		218.085	236.341
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		209.069	223.124
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	5.14	9.016	13.217
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	5.13	71	60
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	5.14	9.087	13.277

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			3.990
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	5.15	1.031	10.719
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		10.118	20.606
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	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 (развијена) зарада по акцији	1062			

у Параћини
дане 31. 03 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја о прилици доприносних додатака и предузетништву („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Идентификациони број 07115911	Шифра делатности 3600	ГИБ 162015394
Назив Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Аудалска 5-7		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		10.118	20.606
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Стање које неће бити рекласификована у биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуерски добити или губици по основу планова дефинисаних примена				
	a) добити	2005			
	b) губици	2006			
333	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	a) добити	2007			
	b) губици	2008			
	b) Стање које накнадно могу бити рекласификоване у биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добити	2009			
	b) губици	2010			
334	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добити	2011			
	b) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добити или губити од инструментара заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губити	2014			
336	4. Добити или губити по основу инструментара заштите ризика (хеџинга) нечаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губити	2016			
337	5. Добити или губити по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губити	2018			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	III. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	V. 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			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		10.118	20.605
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2025 + 2026) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учесницима без права контроле	2029			

у

Партизан

дана 31.03 2022 године



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

Попуљиви правно лице - предузетник		
Матични број 07115911	Шифра делатности 3600	ПИБ 102015394
Назив Јавног предузећа за водовод и канализацију ЛОДОВОД Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Адријаска 5-7		

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	220.635	209.116
1. Продаје и приливи аванси у земљи	3002	201.061	192.311
2. Продаја и приливи аванси у иностранству	3003		
3. Приливи камате из пословних активности	3004	13.763	10.101
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.811	6.704
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	199.001	226.020
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	104.453	126.886
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	53.738	62.150
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.269	2.561
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.078	3.323
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	34.463	31.100
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	21.634	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		16.004
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Приливи камате из активности инвестирања	3021		
5. Приливи дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиције	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		10.673
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		10.673
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	11.471	
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	11.471	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		10.673
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	11.471	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	220.635	219.789
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	210.472	226.020
Љ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	10.163	
Б. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		6.231
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	19.313	25.544
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4	
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29.473	19.313

у Параћину
 дана 31.03 2022 године



Образак прописан Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја и садржи и форми обрасца Статистичког извештаја за пословање друштва, задруга и предузетништва (Службени гласник РС бр. 89/2020).

Попуњави право лице - предузетник		
Матични број 07115911	Шифра делатности 3600	ПИБ 102015394
Назив Јавног предузећа за водовод и канализацију ВОДОВОД Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, Адамовска 5-7		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 308)		Уписани и изнуждани капитал (група 31)		Бенџина пренија и резерве (рн 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	696.402	4010		4019		4028	100
2.	Ефекти ретровзивне 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	696.402	4012		4021		4030	100
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	696.402	4014		4023		4032	100
6.	Ефекти ретровзивне 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	696.402	4016		4025		4034	100
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	696.402	4018		4027		4036	100

Позивка	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нар. доб. и губ. (група 33)		Неиспоришени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
			6	АОП	7	АОП	8	АОП	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4037		4046	151.969	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	151.969	4057		4066	
4.	Нето промене у _____ години	4040		4049	0	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	151.969	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	151.969	4061		4070	
8.	Нето промене у _____ години	4044		4053	10.118	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	162.087	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0		Губитак изнад минималног 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	848.471		4082	
2.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	848.471		4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	848.471		4086	
6.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078			4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	848.471		4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	858.589		4090	

у Паризу
 дана 31.03 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржани и форми образаца Статистичких извештаја за објекте из друштва са ограниченом одговорношћу и предузетника (Службени гласник РС бр. 89/2020).

**НАПОМЕНЕ УЗ ГОДИШЊИ
ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ПАРАЋИН
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Параћин, март 2022.

ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ

Јавно предузеће „Водовод“, Параћин (у даљем тексту: Предузеће) основано је од стране Скупштине општине Параћин, на основу Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Водовод“, као предузећа за производњу и дистрибуцију воде и за одвођење, сакупљање и прераду отпадних вода број 011-9/89-01 од 28. децембра 1989. године. Упис оснивања у судски регистар извршен је дана 29. децембра 1989. године Решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу број Фи. 752/89, и бројем регистарског улошка 1-801-00 ОПС Крагујевац.

Усаглашавање делатности са Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96), као и промена назива у Јавно предузеће за водовод, канализацију и гасификацију „Водовод“ са по. Параћин, извршено је Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи. 889/97, дана 16. јула 1997. године.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 49779/2005 од 6. јула 2005. године.

Скупштине општине Параћин је 25. фебруара 2013. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за водовод, канализацију и гасификацију са Законом о јавним предузећима број 022-2/2013-01-П, којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима. Истом одлуком промењен је и назив предузећа те уместо досадашњег организовано је као Јавно предузеће за водовод и канализацију „Водовод“, Параћин.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Водовод“, Параћин, зав.број 1673/2016 од 22.12.2016. године, на који је Скупштине општине Параћин дала сагласност Решењем број 110-1/2017- П, од 01.02.2017. године.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП „Водовод“ Параћин, матичним бројем 07115911, пореским идентификационим бројем 102015394 и са седиштем у Параћину, Адакалска бр. 5-7.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да Предузеће осим претежне делатности, може да обавља и друге делатности, као што су: уклањање отпадних вода; поновна употреба разврстаних материјала; санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом; изградња цевовода; изградња хидротехничких објеката; постављање електричних инсталација; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, послове спољно-трговинског промета из оквира своје делатности, техничко испитивање и анализу, као и друге делатности, у складу са законом и оснивачким актом.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године имало 53 запослених а 31.12.2020 године такође 52. Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја. Решењем Министра финансија Републике Србије (број 40100-896/2014-16 од 13. марта 2014 године) утврђен је превод основних текстова МРС, односно МСФИ, који су издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: 1) биланс стања, 2) биланс успеха, 3) извештај о осталом резултату, 4) извештај о променама на капиталу, 5) извештај о токовима готовине и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Састављени су у складу са начелом историјског трошка.

Предузеће је за састављање ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напмени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

За рачуноводствене потребе Предузеће користи апликативни софтвер, који је произведен од стране Микро бизниса из Књажевца.

Ове финансијске извештаје одобрио је директор Предузећа дана 31.марта 2022. године.

Рачуноводствене политике

Предузеће, у складу одредбама члана 2. став 1. тачка 13) и члана 21. став 2. Закона о рачуноводству, примењује Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања образложене у Напмени 3. извештаја.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2021. годину.

2.1. Користићење процњивања

Руководство Предузећа користи најбоље могуће процене и претпоставке, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

2.2. Програм пословања

Предузеће је донело Програм пословања за 2021. годину који је усвојен дана 30.11.2020. године Одлуком Надзорног одбора број 1053-1/2020

2.3. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које су примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је усвојио Надзорни одбор Предузећа на седници 17.03.2017. г, под бројем 317/2017 и примењује се на састављање финансијских извештаја за 2016. годину и даље.

Предузеће је на 2 седници одржаној 16.03.2022. године ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са новим Законом о рачуноводству.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

3.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезати са том имовином приликом у правно лице; ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална улагања се иницијално признају по набавној вредности.

Улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, осим капитализованих трошкова развоја, евидентирају се као расходи периода у коме су настали односно продато и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средстава.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже амортизацији.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулативне губитке по основу обезвређења.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, врши се смањење књиговодствене вредности на надокнадиви износ уз признавање губитака због умањења вредности.

Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања

Улагања у развој	20%
Лиценце	10-30%
Софтвер	10-20%
Остала нематеријална улагања	30%

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали

Изузетно важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнином, постројењем и опремом и могу се капиталисати:

- када друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века

Стопе за амортизацију су:

Назив	Стопе амортизација
1. НЕКРЕТНИНЕ	
-Грађевински објекти	1,5-2,5
-Канализациони објекти	1,5-2,5
-Водоводни објекти	1,5-2,5
-Остали објекти у водопривреди	8,0-1,0
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
-Опрема за водовод и канализацију	6,0-10,0
-Грађевинске машине	8,0-15,5
-Транспортна средства	10,0-15,5
-Орема за опремање пословног простора	11,0-30,0
-Опрема за телекомуникацију	7,0-10,0
-Рачунарска опрема	14,3-30,0

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

За средства стечена до 31.12.2018 г применјује се члан 10 Закона о порезу на добит правних лица и Правилник о разврставању сталних средстава по групама.

За средства стечена након 31.12.2018 г примењује се члан 106 Закона о порезу на добит правних лица и Правилник о амортизацији сталних средстава који се признаје у пореске сврхе.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.4. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/ цени коштања односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

3.4.1 Залихе ситног инвентара

Залихе ситног инвентара који се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Средства алата и ситног инвентара стављањем у употребу отписују се по годишњој стопи од 100%.

3.4.2 Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Друштво врши корекције залиха за оне које стоје дуже од једне године.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочни пласмани се директно отписују уколико је немогућност наплате извесна а индиректно уколико потраживање није наплаћено у року од 120 дана од доспећа.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 120 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Новчана средства у иностраној валути вреднују се по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.7. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа на испоруку добара и пружање услуга, у свим фазама производње и промета добара и услуга, као и на увоз добара, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Претходни порез је износ ПДВ-а који је обрачунат у претходној фази промета добара и услуга а који предузеће може да одбије од ПДВ-а који дугује

3.8. Активна временска разграничења

На рачунима активних временских разграничења исказују се временски разграничени расходи и приходи између два обрачунска периода, тј. Између биланса успеха текуће и наредних година.

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу учинци пословних промена признају се у моменту настанка а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати.

3.9. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из предходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када:

а) Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
б) је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтевани да се измири обавеза и

в) може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију исказује се по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунати износ тих обавеза материјално значајан.

Уколико обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу се признају као расход периода у коме су исплате извршене.

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

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Резервисања се користе само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Укидање резервисања се врши у корист прихода текућег периода.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Оне се не признају у финансијским извештајима, већ се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима. Она се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.10. Капитал

Капитал је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности

имовине предузећа после одбитка свих обавеза.

Капитал се састоји од:

- уписног основног капитала
- добитка из ранијих година
- добитка текуће године

$$\text{КАПИТАЛ} = \text{ИМОВИНА(АКТИВА)} - \text{ОБАВЕЗЕ}$$

Капитал се не процењује и не мери посебно, већ висина капитала у пословним књигама зависи од тога како су признате и измерене обавезе и имовина.

Капитал се уноси у финансијске извештаје у номиналном износу тј. У висини књиговодствене вредности. Уписан капитал је новчано изражена вредност улагања које је унето као капитал у предузеће и који је уписан у регистар привредних субјеката.

Нераспоређена добит је део добити претходних периода која остаје предузећу након распоређивања у резерве, исплате дивиденде

Добитак текућег обрачуноског периода је део капитала као резултат вишка прихода над расходима

3.11. Обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Обавеза се признаје у билансу стања:

а) када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити последица измирења садашње обавезе, и

б) када се износ по коме ће се измирење извршити може поуздано одмерити.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директне приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Дугорочне обавезе

Дугорочним обавезама се сматрају:

дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Краткорочне обавезе

Краткорочним финансијским обавезама се сматрају:

краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до дванаест месеци након датума извештавања.

Примања запослених

На основу Уговора о раду Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини две просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно две просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то повољније за запосленог

Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

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

Предузеће од бруто зарада запослених обуставља доприносе и у име запослених, врши уплати тим фондовима.

Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет расхода периода на који се односе.

Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.12. Текући порез

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одрђеном претходном периоду.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза. Признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства признају се за одложене привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу користити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак (губитак) извештајног периода.

3.13. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапред наплаћене приходе и трошкове текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

3.14. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција обухвата магацин баждарених водомера.

3.15. Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- мера предузетих од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за друштво или скуп друштва који испуњавају одређене критеријуме.
- преноса ресурса друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва
- Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да друштво који има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.
- Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.
- Зајмови који су предмет опроста су зајмови за које се давалац одриче од захтева за враћање под извесним прописаним условима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- (а) да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима; и
- (б) да ће давање бити примљено.

Државно давање се не признаје док не постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањем и да ће давање бити примљено. Сам пријем давања не пружа коначни доказ да су услови повезани са давањем испуњени или да ће бити испуњени.

Будући да су државна давања примања из другог извора, а не од акционара, они се не признају директно у капиталу, већ у билансу успеха у одговарајућим периодима.

Државна давања могу бити у облику преноса немонетарних средстава, као што су земљиште или други ресурси, који се дају на коришћење ентитету. У тим околностима се процењује фер вредност немонетарних средстава и давање и средства књиже се по фер вредности.

3.16. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економске користи.

Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа.

Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и пореза на додатну вредност.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

3.17. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали. Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза, и које може да се поуздано одмери.

Пословни расходи

Пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања). Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности. Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада. Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.18. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја. Приходи од дивиденди се признају у висини обрачунатих, наплаћених прихода, односно у висини приписаних дивиденди основном капиталу.

Финансијски расходи

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена средства до дана састављања финансијских извештаја. Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа. Евидентирају се у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.19. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути код почетног признавања Предузеће евидентира у функционалној валути, тако што се на износ у иностраној валути примењује промјтти курс функционалне валуте на датум трансакције.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања, признају се као финансијски приходи или расходи.

На крају сваког извештајног периода:

- а) монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса;
- б) немонетарне ставке мерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције; и
- в) немонетарне ставке у иностраној валути које се одмеравају по фер вредности, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одређена.

Девизни курсеви примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

Валута	31.12.2021.	31.12.2020.
Еуро (EUR)	117,5821	117,5802

3.20. Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке у финансијским извештајима друштва из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене. Материјално значајном грешком, у смислу става 1. овог члана, сматра се грешка која појединачно или кумулативно износи више од 1% пословних прихода

из претходне године, врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година на начин
Накидно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.21. Догађаји након датума биланса

Предузеће усклађује износе које признаје у финансијским извештајима са догађајима који су настали од датума биланса до 31.01.2022 г

НАПОМЕНА 4. Стална имовина

4.1. Нематеријална улагања

Назив	2021.	2020.
Нематеријална улагања	0	8
Свега	0	8

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

Некретнине, постројења и опрема	2021	2020.
Пољопривредно и остало земљиште	86.738	86.738
Грађевински објекти	1.616.327	1.612.755
Постројења и опрема	158.813	154.738
Некретнине, постројења и опрема у припреми	461.714	398.476
Улагања у туђи објект	17.802	14.642
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	-1.055.794	-1.014.429
Укупно:	1.285.600	1.252.920

Промене на некретнинама, постројењима и опреми

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	Улагања у туђи објекат	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 01.01.2021	86.738	1.612.755	154.738	398.476	14.642	2.267.349
Директна повећања		3.572	4.075	63.238	3.160	74.045
Директно смањење						
Стање на крају године	86.738	1.616.326	158.812	461.714	17.802	2.341.392
ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 01.01.2021	0	906.358	107.829	0	242	1.014.430
Амортизација текуће године		31.551	10.816	0	47	42.414
Директна смањења по попису			1.049			1.049
Стање на дан 31.12.2021	0	937.909	117.596	0	289	1.055.795
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
Садашња вредност 31.децембар 2021 године	86.738	678.418	41.217	461.714	17.513	1.285.600
Садашња вредност 31.децембра 2020 године	86.738	706.398	46.909	398.476	14.399	1.252.920

Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште у износу од 86,738 хиљада динара чини: земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте, земљиште за изградњу бунара; за изградњу резервоара и црпних станица за водоснабдевање града и насеља Стубица, Поповац, Топлик, Буљане, Плана, Ратаре, Крежбинац; за изградњу водоводне и канализационе мреже у граду и околним насељима, за изградњу система за пречишћавање

отпадних вода; за изградњу мокрог поља за прикупљање отпадних вода, за изградњу бустер станице у насељу Лебина и друго земљиште

Водоводни и канализациони прикључци

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са прикључцима, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини. Законом о комуналним делатностима, чланом 4. став 2. дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Па сходно томе друштво води евиденцију на некретностима о прикључцима на водоводну и канализациону мрежу по цени коштања.

4.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања односе се на потраживања од Центра за социјални рад са којим је потписан споразум где ће дуговање од 65.922 хиљада динара бити плаћено у 6 годишњих рата.

4.4. Обртна имовина

Обртна имовина	2021.	2020.
Залихе	50.137	59.190
Плаћени аванси	0	8.432
Потраживања по основу продаје	76.704	150.408
Друга потраживања	6.046	2.510
Готовина и готовински еквиваленти	29.473	19.313
ПДВ	0	0
Активна временска разлика	715	607
Укупно:	163.075	240.460

4.4.1. Залихе

Залихе	2021.	2020.
Залихе материјала	54.205	59.923
Хтз	573	85
Исправке вредности залиха	-4.641	-818
Укупно:	50.137	59.190

4.4.2. Потраживања

Опис	2021.	2020.
Потраживања од купаца - правна лица	87.007	157.662
Потраживања од купаца - грађани	112.193	111.402
Потраживања по основу поравнања привреда	275	47.775
Потраживања по основу поравнања грађани	9.723	8.284
Потраживања - утужени купци физ. лица	34.704	43.747

Потраживања – утужена правна лица	7.571	0
Исправка потраживања	-254.419	-224.142
Потр.од купаца прикључци на водоводну мрежу	3.851	4.601
Потраживања физ. лица прекњижење	18.511	0
Спорна потраживања правна лица	53.757	0
Потраживања правна лица прекњижење	1.305	0
Потр.од купаца прикључци на канализациону мрежу	2.226	1.079
Укупно	76.704	150.408

Потраживања од купаца у земљи за воду односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду, отпадну воду, накнаду фиксног дела за водоводни прикључак и накнаду за коришћење водопривредних објеката.

Предузеће количину испоручене воде утврђује на основу разлике стања на бројилу између два читавања и по просечној потрошњи за периоде када се не врши читавање. Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству предузеће је доставило дужницима, правним лицима, списак ненаплаћених потраживања ИОС са стањем на дан 31.12.2021. године. Укупно усаглашена потраживања и датих аванса су 90%.

4.4.3. Друга потраживања

Опис	2021.	2020.
Остала потраживања	2.014	2.481
Потраживања за претпл. порез	4.257	1.178
Исправка потраживања	-225	-1.151
Укупно	6.046	2.510

Исправка вредности потраживања

Исправке вредности потраживања од купаца и других потраживања вршена су за потраживања чији је рок за наплату протекао више од 120 дана од датума доспећа. Исправке су кориговане за износе обавеза на добављачима и уплатама до 31.01.2021 г.

НАЗИВ	ИСПРАВКЕ 31.12.2021	ИСПРАВКЕ 31.12.2020
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица	59.973	88.972
Исправка вредности потраживања од купаца физичка лица	79.957	71.451
Исправке вредности прикључци водоводна мрежа	809	
Исправка вредности прикључци канализација	1.174	
Исправка вредности прекњижење физичка лица	11.663	
Исправка вредности прекњижење правна лица	601	

Исправке вредности купци-тужени физичка лица	35.007	35.753
Исправка вредности потраживања од радника	1.375	1.150
Исправка вредности тужених правних лица	7.562	7.479
Исправке вредности физичка лица-поравнање	3.748	3.602
Исправка вредности спорна потраживања	53.757	
Исправке вредности правна лица поравнање	168	16.884
укупно	255.794	225.291

4.4.4 Готовина и готовински еквиваленти

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 29.473 хиљаде динара односе се на новчана средства код пословних банака, дате депозите и средства у благајни на дан 31.12.2021 г.

Назив	2021.	2020.
Текући рачуни код банака	26.466	15.841
Издвојена новчана средства	0	437
Готовина у благајни	26	54
Хартије од вредности	0	0
Дати депозити	2.981	2.981
Укупно	29.473	19.313

Друштво има текући рачун отворен код Банке Интесе, Финдоместик банке, Уни кредит банке, Поштанској штедионици.

4.4.5 Активна временска разграничења

Назив	2021.	2020.
Унапред плаћени трош.премије осигурања	209	203
Остала АВР по авансним рачунима	506	404
Укупно	715	607

4.5. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Назив	2021.	2020.
Основни капитал	696.402	696.402
Резерве	100	100
Нераспоређени добитак ранијих година	151.969	131.363
Нераспоређени добитак текуће године	10.118	20.606
Укупно	858.589	848.471

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

Државни капитал исказан у износу од 696.402 хиљаде динара, није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од пет хиљада динара, а као оснивач са 100% удела уписана је Општина Параћин.

Резерве су на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 100 хиљада динара и чине их „законске резерве“, које су формиране до 2004. године у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима, којим је било предвиђено издвајање најмање 5% из остварене добити до највише 10% основног капитала.

4.5.1. Нераспоређена добит

Назив	2021.	2020.
Нераспоређени добитак ранијих година	151.969	131.363
Нераспоређени добитак текуће године	10.118	20.606
Укупно	162.087	151.969

4.6. Дугорочне финансијске обавезе

Назив	2021.	2020.
Дугорочни кредити у земљи	206.639	213.891
Укупно	206.639	213.891

PREGLED OBAVEZE PO OSNOVU UGOVORA O DUGOROČNOM KREDITU NA DAN 31. DECEMBAR 2021.

Naziv banke	Broj ugovora	Rok otplate	Kamata %	Iznos u valuti	Valuta	31.12.21.
BANKA INTESA, Beograd	5454147	48 meseci	4,80%	21.341	EUR	2.509.259
UNICREDIT banka, Beograd	2348	72 meseca	2,62%	12.930	EUR	1.520.349
KFW, Nemačka	685	120 meseci	1,10%	1.723.129	EUR	202.609.168
UKUPNO:				1.819.107		206.638.777

Кредит је одобрен за куповину

мини багера марке JCB08020

6M Euroribor + 2,5% годишња

2. Намена кредита:

Изградња 2 бунара вредности од 530.000,00 евра

Опремање пумпне станице 150.000,00 евра

За СКАДУ систем 183.000,00 евра

Реконструкција водоводне мреже у граду 418.000,00 евра

Замена главног довода у дужини од 9 километара 1.915.000,00 евра

Набавка водомера 24.000,00 евра

Опрема за детекцију цурења воде 58.000,00 евра и

Набавка камиона кипера и ровокопача 172.000,00 евра

Фиксна каматна стопа 1,10% на годишњем нивоу

3. Банка Интеза број уговора

5454147. Закључен

09.01.2020.године

Уникредит банка Србија а.д
Београд,

уговор број RR 2348/18 од
16.11.2018.године на износ до
30.000,00 евра.

Рок отплате 72 месеца

KFW банка Франкфурт на
Мајни, уговор од 08.06.2017
у износу од 3.445.000,00 евра
од чега је 1.035.000,00 евра
усмерава у виду
бесповратних средстава а
2.415.000,00 евра усмерава се
у виду зајма.

Грејс период
5 година

Намена кредита:

За набавку путничког и лаког теретног возила

Фиксна каматна стопа 4,71% на годишњем нивоу

Рок отплате 60 месеци

4.7. Одложене пореске обавезе

Назив	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе	2.123	10.719
Укупно	2.123	10.719

4.8. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Назив	2021.	2020.
1. Одложени приходи и примљене донације	389.019	385.702
Остала временска разграничења	0	1.995
Укупно	389.019	387.697

Одложени приходи и примљене донације износе 389.019 и чине:

ODL. PRIHOD KFW OS 227	28.726
ODL. PRIHOD KFW OS 227	1.676
ODL. PRIHOD KFW - OS 226	2.473
ODL. PRIHODI BUNAR GORUNJE KFW	2.879
ODL PRIH I PRIMLJ DON-DREN SIKIRICA RAT.	37.393
ODL.PRIHODI ZAMENA GL.DOVODA KFW	57.963
ODL.PRIHODI I PRIM. DONACIJE OPREMA ZA DETEK.CURENJA KWF	1.030
ODL PRIH I PRIM DON-VOD. M.-STRIZA DREN RATARE	30.053
ODL PRIH I PRIM DONAC -KLACEVICA -NIP	6.567
ODL PRIH I PRIMLJ DON-izgr cevov Stubica	6.681
ODL PRIH I PRIMLJ DON-fk D.M.-Klacevica-izvor	27.907
ODL.PRIH. I PRIM. DON.-SO za Saludovac	9.330
ODL PRIH I PRIM DON - STUBICA	3.296
ODL PRIH I PRIMLJ DON-V-Plana-krak za DM	50.845
ODL PRIH I PRIMLJ DON- PREKOM SELA-Dir za vode	60.163
ODL PRIH I PRIMLJ DON-KOLEKTOR D VIDOVO	17.634
ODL PRIH I PRIMLJ DONACIJA -B1 DOGRADNJA	3.083
ODL PRIH I PRIMLJ DON - VOD MREZA U BULJANU	673
ODL PRIH I PR DON-VODOV.MREZA ZABREGA	506
ODL PRIH I PRIMLJ DON -kult cent adakale	81
ODL PRIH I PRIM DON KREZBINAC VOD MREZA	186
ODL PRIH I PRIM DON VOD.mreza u selu IZVOR	13.226
ODL PRIH I PRIM DON D.MUTNICA VOD MREZA U SELU	5.228
ODL PRIH I PRIM DON GORNJA MUTNICA VOD MREZA U SELU	2.456
ODL PRIH I PRIM DON-dograd. gr mreze u ul N.Testa,ADAKALE	980

ODL PRIH I PRIM DON PLANA, SKORICA, PREK.SELA	174
DONACIJA VOLVO-VOMA 113.770 EUR	4.935
ODLOZENI PRIHODI SKADA KFW	12.861
UKUPNO	389.019

4.9. Краткорочне финансијске обавезе

Назив	2021.	2020.
Краткорочни кредити	0	10.582
Текућа доспећа	34.072	10.674
Обавезе по основу финансијских деривата	200	200
Укупно	34.272	21.456

DEO DUGOROČNIH KREDITA KOJI DOSPEVA U ROKU OD JEDNE GODINE NA DAN 31. DECEMBAR 2021. GOD

Naziv banke	Broj ugovora	Rok otplate	Kamata %	Iznos u valuti	Valuta	31.12.21.
BANKA INTESA, Beograd	76040	72 meseca	4.40%	44.314	EUR	5.210.918
BANKA INTESA, Beograd	5454147	48 meseci	4.80%	10.243	EUR	1.204.473
UNICREDIT banka, Beograd	2348	72 meseca	2.62%	4.991	EUR	583.966
KFW Немачка	685	120 meseca	1.10%	230.247	EUR	27.073.000
UKUPNO:				289.795		34.072.358

4.10. Примљени аванси

Назив	2021.	2020.
Примљени аванси -	3.239	2.637
Укупно	3.239	2.637

Примљени аванси односе се на примљене авансе за прикључке на водоводну и канализациону мрежу. На дан 31.децембар 2021. године нема неусаглашених примљених аванса.

4.11.Обавезе из пословања

Назив	2021.	2020.
Добављачи у земљи	15.328	9.529
Остале обавезе из пословања	0	101
Укупно	15.328	9.630

4.11.1. Добављаче у земљи чине

Назив	2021.	2020.
Добављачи у земљи	10.564	9.527
Добављачи у земљи валутна клаузула	4.762	0
Укупно	15.327	9.527

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31.12.2021. године у износу од 15.327 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за испоручена добра и извршене услуге Транскоп 2.906 хиљада динара, Сименс доо 4.762 хиљаде динара, Електропривреда Србије 1.054 хиљаде динара као и обавезе према другим добављачима.

На дан 31 децембар 2021. године неусаглашене обавезе према добављачима у земљи износе око 950 хиљада динара (10% од салда).

4.11.2 Остале краткорочне обавезе

Назив	2021.	2020.
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.627	4.855
Остале краткорочне обавезе	1.761	1.598
Укупно	5.388	6.453

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.761 хиљада динара и односе се на: обавезе по основу нето зарада 1.445, обавезе за нето зараде које се рефундирају 36 хиљада динара и обавезе по основу обустава 289 хиљада динара.

4.11.3. Обавезе по основу накнаде за коришћење вода и обавезе за порезе и доприносе

Назив	2021.	2020.
Накнада за воду	839	556
Обједињена наплата	1.118	1.034
Обавеза за порез на добит	0	-615
Укупно	1.957	975

4.12. Ванбилансна евиденција

Назив	2021.	2020.
Ванбилансна евиденција	312	199
Укупно	312	199

Баждарење и поправка водомера

Предузеће, ради обављања редовне делатности дистрибуције воде до корисника и исправног обрачуна испоручене воде, у складу са одредбама Закона о метрологији, има обавезу да врши контролу исправности рада мерних инструмената (баждарење водомера). Због испуњења законске обавезе баждарења водомера Предузеће има закључен уговор са предузећем „Insa“ Industrija satova а.д., Земун, за услуге поправке и баждарења водомера, као и посебан уговор за набавку нових водомера.

Баждарени водомери у вредности 312 хиљаде динара се воде у ванбилансној евиденцији

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2021. години исказани су у износу од 198.729 хиљада динара и односе се на:

Пословни приходи	2021.	2020.
Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	189.946	199.995
Приходе од премија, субвенција и слично	8.783	7.015
Други пословни приходи		0
Укупно:	198.729	207.010

5.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 189.946 хиљада динара, а односе се на приходе од сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде на основу важећег ценовника Предузећа као и осталих услуга поверених од стране оснивача.

Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је у следећој табели:

Приходи од продаје производа и услуга	2021. г	2020. г
Приходи од продате воде	95.088	85.222
Приходи од одвођења отпадне воде	51.337	44.866
Приходи од услуга прикључка воде и канализације	9.923	16.461
Приходи од услуга од делатности	19.617	27.759
Приходи од услуга трећа лица	13.981	25.687
Свега:	189.946	199.995

Приходи од продате воде и одвођења отпадних вода исказани у износу од 146.425 хиљаде динара, остварени су испоруком воде за домаћинства-физичка лица, привредна друштва, предузетнике и остале кориснике.

Приходи се умањују по основу признатих рекламација од стране купаца (купци-физичка лица и купци – социјална заштита) а на основу Правилника о рекламацији.

Поступак рекламација се спроводи на начин да овлашћени радник врши проверу мерног инструмента, доноси записник о извршењу посла. Уколико је рекламација оправдана, сторнира се споран рачун умањењем задужења купца за износ одобрене рекламације и издаје исправан рачун задужењем купца за износ исправног рачуна.

Приходи од услуга прикључка воде и канализације исказани су у износу од 9.923 хиљада динара, а остварени су пружањем услуга прикључака на водоводну мрежу и на канализациону мрежу.

5.1.2 Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

Приходи од акт. или потр.производа и услу.за сол. потребе	2021. г	2020. г
Приходи од активирања учинака сопствене производње	0	4.893
Свега:	0	4.893

5.1.3 Остали пословни приходи

Приходи од донација и сл. од страних влада и организација	2021. г	2020. г
Приходи од донација-текуће субвенције KfW	8.783	7.015
Свега:	8.783	7.015

5.2 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

5.2.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 30.290 хиљаде динара и односе се на:

Трошкови материјала, горива и енергије	2021.	2020.
Трошкови материјала	15.624	15.470
Трошкови горива и енергије	14.666	13.573
Укупно:	30.290	29.043

5.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала састоје се из:

Трошкови материјала за израду у износу од 11.776 хиљада динара састоје се од следећих расхода:

Трошкови материјала за израду	2021.	2020.
Трошкови материјала за одржавање	9.849	7.924
Трошкови материјала по уговору са трећим лицима	1.322	1.125
Утрошен материјал-гвожђарија	0	63
Трошкови помоћног материјала – ХТЗ	320	1.127
Трошкови осталог материјала		255
Утрошени материјал - хлор	285	215
Укупно:	11.776	10.709

Трошкови материјала за одржавање кварова односе се на утрошени водоводни, канализациони и електроматеријал (водомери, пропусни вентили, ваздушни вентили, спојнице, цеви, гумице и слично), за потребе одржавања водоводне и канализационе мреже, поправку прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

Трошкови нових прикључака на водоводну и канализациону мрежу евидентирају се на овом трошку али се по извршеном активирању сторнирају и преносе на некретнине – прикључци.

Трошкови материјала по уговору са трећим лицима од 1.322 хиљаде динара, односе се на трошкове који настају а које Водовод фактурише приликом пружања услуга.

Трошкови помоћног материјала – ХТЗ у износу од 320 хиљаде динара односе се на утрошену ХТЗ опрему (заштитна одела, рукавице, чизме, кабанице).

Утрошени материјал – хлор у износу од 285 хиљаде динара се односи на утрошени хлор приликом хлорисања воде.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 3.848 хиљада динара и састоје се од следећих расхода:

Трошкови резервних делова	2021.	2020.
Трошкови резервних делова за одржавање возила	2.143	2.358
Трошкови резервних делова за текуће одржавање бунара	561	1.187
Трошкови резервних делова за одржавање рачунара	92	41
Трошкови ситног инвентара	98	172
Трошкови осталог материјала	945	1.003
Укупно:	3.848	4.761

Трошкови резервних делова за одржавање возила у износу од 2.143 хиљада динара односе се на резервне делове утрошене за поправку радних машина 700 хиљада динара, теретних возила 993 хиљада динара и трошкове аутоделова 451 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова за текуће одржавање бунара у износу од 561 хиљаде односе се на утрошене делове приликом одржавања бунара пијаће воде (сијалице, клешта, батерије, чекићи и остало).

Трошкови материјала за одржавање рачунара у износу од 92 хиљаде односе се на утрошене компјутерске компоненте (USB, micro SD, hard diskovi, wireless router и остало).

Трошкове осталог материјала у износу од 743 хиљаде динара чине: трошкови аутоделова.

5.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 14.666 хиљада динара и састоје се од следећих трошкова:

Трошкови горива и енергије	2021.	2020.
Трошкови електричне енергије	7.797	7.099
Трошкови горива и мазива за теретна возила	5.796	5.428
Трошкови гаса за путничка возила	452	520

Напомене уз финансијски извештај Јавног предузећа „Водовод“, Параћин за 2021. годину

Трошкови гаса за грејање	621	498
Остали трошкови грејања	0	28
Укупно:	14.666	13.573

5.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 57.004 хиљада динара и односе се на:

Назив	2021.	2020.
Трошкове зарада и накнада зарада (брuto)	44.264	42.719
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.349	7.113
Трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора	1.151	1.149
Остале личне расходе и накнаде	5.474	6.119
Укупно:	58.238	57.100

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Правилником о раду, уговорима о раду и Програмом пословања за 2021. годину.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 5.474 хиљаде динара и односе се на:

Остали лични расходи и накнаде	2021.	2020.
Трошкове отпремнина за одлазак у старосну пензију	0	162
Солидарну помоћ	3.716	3.642
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених	1.071	1.600
Накнаде за дневнице, смештај и исхрану за рад и боравак на терену	38	65
Јубиларне награде	550	550
Остала давања	99	99
Укупно:	5.474	6.118

У пословној 2021. години нису вршена резервисања за отпремнине и јубиларне награде јер би трошкови актуара били велики у односу на корист.

5.5 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 42.445 хиљада динара и односе се на амортизацију: грађевинских објеката у износу од 31.551 хиљада динара, опреме у износу од

10.816 хиљада динара, нематеријалних улагања у износу од 31 хиљада динара и изворишта Света Петка 47 хиљада динара

Трошкови амортизације	2021.	2020.
Трошкови амортизације	42.445	47.105
Укупно:	42.445	47.105

5.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 29.213 хиљада динара у 2021. години и односе се на:

Трошкови производних услуга	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака	19.030	22.783
Трошкови транспортних услуга	1.353	2.374
Трошкови услуга одржавања	3.627	4.616
Трошкови закупнина	0	58
Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
Трошкови осталих услуга	5.203	5.325
Укупно:	29.213	35.156

5.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.923 хиљаде динара и односе се на следеће расход

Нематеријални трошкови	2021.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	4.366	4.731
Трошкови репрезентације	461	376
Трошкови премија осигурања	1.249	1.230
Трошкови платног промета	274	435
Трошкови чланарина	239	220
Трошкови пореза	1.076	1.032
Остали нематеријални трошкови	1.258	1.924
Укупно:	8.923	9.948

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 4.366 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Трошкови непроизводних услуга	2021.	2020.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	130	130
Трошкови адвокатских услуга	758	628
Трошкови здравствених услуга анализа воде	2.794	2.310
Трошкови других непроизводних услуга	213	251
Трошкови других непроизводних услуга (рачуноводствених)	320	480
Трошкови стручног усавршавања запослених	83	121
Трошкови осталих непроизводних услуга	68	811
Укупно:	4.366	4.731

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 2.794 хиљада динара и односе се на: услуге хемијско-бактериолошке анализе воде на изворишту и у бунарима и на услуге здравствених прегледа запослених.

5.8 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 14.522 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Финансијски приходи	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)	13.763	10.101
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1	5
Остали приходи	758	1.131
Укупно:	14.522	11.237

Приходи од камата по рачунима исказани у износу од 13.763 хиљада динара, односе се на обрачунате камате правним и физичким лицима за нередовно плаћање рачуна на основу фактурисане утрошене воде и канализације.

Остали финансијски приходи односе се на наплата штете и др прихода.

5.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 3.273 хиљада динара и имају следећу структуру:

Финансијски расходи	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	3.269	2.465
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	4	53

Укупно:	3.273	2.518
---------	-------	-------

5.10. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 30.504 хиљаде динара (13.411 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на обезвређење потраживања од купаца.

5.11. Остали приходи

Назив	2021.	2020.
Вишкови	4.733	9.059
Остали приходи	101	0
Приходи од усклађивања вредности некретнина и опреме	0	0
Приходи од усклађивања вредности залиха	0	4.142
Укупно:	4.834	13.201

5.12. Остали расходи

Остали расходи	2021.	2020
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	282
Мањкови	767	9.701
Отписи застарелих потраживања	1.082	17.611
Расходи од усклађивања вредности залиха	3.823	
Остали расходи	511	1.249
Укупно остали расходи	6.183	29.843
Расходи по основу усклађивања вредности остале имовине- ИВ потраживања од купаца	30.504	13.411
Укупно остали расходи:	36.687	42.254

5.13. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Опис	2021	2020
Приходи по основу исправки грешака из раније периода	116	60
Расходи по основу исправки грешака из ранијег периода	45	0
Укупно	71	60

5.14. Добитак пре опорезивања

Назив	2021	2020
Добитак / (губитак) пре опорезивања	9.087	13.277
Укупно:	9.087	13.277

5.15. Порески расход периода

Назив	2021	2020
Добитак пре опорезивања	9.087	13.277
Порез на добитак	0	-3.390
Одложени порески расход периода		0
Одложени порески приход периода	1.031	10.719
Нето добитак/(губитак)	10.118	20.606

5.16. Порез на добит

Назив	2021
Добитак пре опорезивања	9.087
Примања запослених из чл. 9	1.445
Разлика пореске и рачуноводствене амортизације	-10.330
Други трошкови који се не признају	1.082
Опорезива добит	-11.950
Обавеза пореза на добит	-1.782
Порески кредит	0
Обрачунати порез по умањењу	-1.782

Основица пореза на добит је опорезива добит која је утврђена у пореском билансу Одложени порез на добитак је обрачунат за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

6. Судски спорови

Предузеће има активне судске спорове где се јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и извршне поступке. Наплата се врши преко адвокатске канцеларије и судских извршитеља.

Немамо судске спорове у којима се предузеће јавља као тужена страна, а вредност судских спорова у току у којима се предузеће јавља као тужилац износи 11.770.165,15 динара. Није вршено резервисање за судске спорове, јер постоји вероватноћа од правних саветника предузећа, да спорови неће бити изгубљени и да неће доћи до одлива средстава по основу судских спорова и току.

7. Дogaђаји након биланса стања

Није било значајнијих догађаја после датума биланса стања који би захтевали корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима.

У Параћину 31.03.2022

