

**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VIDRAK", VALJEVO**

**IZVEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

**ZA 2020. GODINU**

**Beograd, 30. jun 2021. godine**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VIDRAK", VALJEVO

IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2020. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilog:

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izveštaje



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

**Stanišić audit d.o.o.**

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### NADZORNOM ODBORU

### JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO

#### Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

##### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "VIDRAK", Valjevo (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Javnog komunalnog preduzeća "VIDRAK", Valjevo na dan 31. decembra 2020. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

##### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

Kao što je obelodanjeno u napomeni 8 uz finansijske izveštaje – Potraživanja, Preduzeće je obelodanilo ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansa u iznosu od 85.048 hiljada dinara (u 2019. Godini u iznosu od 79.513 hiljada dinara). Preduzeće nije izvršilo usaglašenje potraživanja od Gradske uprave Grada Valjeva za iznos od 3.933 hiljade dinara. Nismo bili u mogućnost da se uverimo u istinitost i objektivnost prikazanog iznosa.

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

##### ***Skretanje pažnje***

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 5, Preduzeće je na dan bilansa iskazalo vrednost nepokretnosti u iznosu od 57.335 hiljada dinara (u 2019. godini u iznosu od 58.621 hiljada dinara) koja se odnosi na imovinu za obavljanje delatnosti od opštег interesa, a nad kojom Preduzeće ima pravo korišćenja.

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 8, Preduzeće je na dan bilansa iskazalo vrednost potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom iznosu od 97.550 hiljada dinara (u 2019. Godini u iznosu od 90.632 hiljade dinara) i pripadajuću ispravku u iznosu od 14.019 hiljada dinara (u 2019. godini 15.845 hiljada dinara). Najveći deo potraživanja odnosi se na usluge pružene fizičkim licima u ukupnom iznosu od 46.208 hiljada dinara (u 2019. godini u iznosu od 41.866 hiljada dinara). Preduzeće vrši procenu potrebne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje u skladu sa starosnom analizom i analizom efikasnosti naplate i u skladu sa tom procenom nije izvršilo ispravku potraživanja u iznosu od 5.734 hiljade dinara (u 2019. godini u iznosu od 6.636 hiljada dinara).

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 26, Preduzeće je iskazalo ostale rashode u iznosu od 32.435 hiljada dinara (u 2019. godini u iznosu od 24.908 hiljada dinara), od čega se najveći deo odnosi na naknadu štete po tužbama građana u iznosu od 22.914 hiljada dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom osnovu.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

**Stanišić audit d.o.o.**

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**NADZORNOM ODBORU  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO**

**Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)**

**Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

**Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja**

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo 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 zaobilaznje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta;
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja 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.

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.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

**Stanišić audit d.o.o.**

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**NADZORNOM ODBORU  
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO**

**Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)**

**Ostala pitanja**

Preduzeće nije u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ("Sl. glasnik broj 99/2011 i 106/2013) uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Registrar koji vodi registar privrednih subjekata je izvršio konverziju osnovnog kapitala iskazanog u evrima u dinarsku protivvrednost u iznosu od 9.188 hiljada dinara. Osnovni kapital Preduzeća iskazan u poslovnim knjigama na dan 31.12.2020. godine iznosi 130.427 hiljada dinara (u 2019. godini 130.427 hiljada dinara). Ovo ukazuje da postoji neusklađenost osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i bilansu stanja Preduzeća sa stanjem osnovnog kapitala registrovanog u Agenciji za privredne registre.

Radivoje Petrović  
Licencirani ovlašćeni revizor

Beograd, 30. jun 2021. godine

**Прилог 1**

Попуњава правно лице - предузетник

|              |                                  |                  |      |     |           |
|--------------|----------------------------------|------------------|------|-----|-----------|
| Матични број | 7096844                          | Шифра делатности | 3811 | ПИБ | 100069386 |
| Назив        | ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК |                  |      |     |           |
| Седиште      | ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50        |                  |      |     |           |

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12. 20 20. године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ         |                                    |                                     |
|---------------------------|--|------|-----------------------|---------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                           |  |      |                       | Текућа година | Претходна година                   |                                     |
|                           |  |      |                       |               | Крајње стање<br><u>31.12.2018.</u> | Почетно стање<br><u>01.01.2019.</u> |
| 1                         | 2  | 3    | 4                     | 5             | 6                                  | 7                                   |
| <b>АКТИВА</b>             |  |      |                       |               |                                    |                                     |
| 00                        | A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0001 |                       |               |                                    |                                     |
|                           | Б. СТАЛНА ИМОВИНА<br>(0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)  | 0002 |                       | 153.240       | 165.700                            | 113.500                             |
| 01                        | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА<br>(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)                          | 0003 |                       | 160           | 273                                | 386                                 |
| 010 и део<br>019          | 1. Улагања у развој  | 0004 |                       |               |                                    |                                     |
| 011, 012<br>и део 019     | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права                  | 0005 |                       | 160           | 273                                | 386                                 |
| 013 и део<br>019          | 3. Гудвил  | 0006 |                       |               |                                    |                                     |
| 014 и део<br>019          | 4. Остала нематеријална имовина  | 0007 |                       |               |                                    |                                     |
| 015 и део<br>019          | 5. Нематеријална имовина у припреми  | 0008 |                       |               |                                    |                                     |
| 016 и део<br>019          | 6. Аванси за нематеријалну имовину   | 0009 |                       |               |                                    |                                     |
| 02                        | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА<br>(0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 |                       | 151.773       | 163.930                            | 111.471                             |
| 020, 021 и<br>део 029     | 1. Земљиште  | 0011 |                       | 12.296        | 12.296                             | 12.296                              |
| 022 и део<br>029          | 2. Грађевински објекти   | 0012 |                       | 45.040        | 46.325                             | 47.231                              |
| 023 и део<br>029          | 3. Постројења и опрема   | 0013 |                       | 94.297        | 73.369                             | 51.804                              |
| 024 и део<br>029          | 4. Инвестиционе некретнине   | 0014 |                       |               |                                    |                                     |
| 025 и део<br>029          | 5. Остале некретнине, постројења и опрема  | 0015 |                       |               |                                    |                                     |
| 026 и део<br>029          | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми  | 0016 |                       | 140           | 31.940                             | 140                                 |
| 027 и део<br>029          | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми  | 0017 |                       |               |                                    |                                     |
| 028 и део<br>029          | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему   | 0018 |                       |               |                                    |                                     |
| 03                        | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА<br>(0020 + 0021 + 0022 + 0023)  | 0019 |                       |               |                                    |                                     |
| 030, 031 и<br>део 039     | 1. Шуме и вишегодишњи засади   | 0020 |                       |               |                                    |                                     |
| 032 и део<br>039          | 2. Основно стадо   | 0021 |                       |               |                                    |                                     |

| Група<br>рачуна,<br>рачун        | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ         |                                     |                                    |
|----------------------------------|---|------|-----------------------|---------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|                                  |   |      |                       | Текућа година | Претходна година                    | Крајње стање<br><u>31.12.2019.</u> |
|                                  |   |      |                       |               | Почетно стање<br><u>01.01.2019.</u> |                                    |
| 1                                | 2   | 3    | 4                     | 5             | 6                                   | 7                                  |
| 037 и део<br>039                 | 3. Биолошка средства у припреми   | 0022 |                       |               |                                     |                                    |
| 038 и део<br>039                 | 4. Аванси за биолошка средства  | 0023 |                       |               |                                     |                                    |
| 04. осим<br>047                  | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ<br>(0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031<br>+ 0032 + 0033) | 0024 |                       | 1.307         | 1.497                               | 1.643                              |
| 040 и део<br>049                 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  | 0025 |                       |               |                                     |                                    |
| 041 и део<br>049                 | 2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и<br>заједничким подухватима                               | 0026 |                       |               |                                     |                                    |
| 042 и део<br>049                 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге<br>хартије од вредности расположиве за продају        | 0027 |                       |               |                                     |                                    |
| део 043,<br>део 044 и<br>део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним<br>лицима   | 0028 |                       |               |                                     |                                    |
| део 043,<br>део 044 и<br>део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним<br>лицима   | 0029 |                       |               |                                     |                                    |
| део 045 и<br>део 049             | 6. Дугорочни пласмани у земљи   | 0030 |                       |               |                                     |                                    |
| део 045 и<br>део 049             | 7. Дугорочни пласмани у иностранству  | 0031 |                       |               |                                     |                                    |
| 046 и део<br>049                 | 8. Хартије од вредности које се држи до доспећа   | 0032 |                       |               |                                     |                                    |
| 048 и део<br>049                 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  | 0033 |                       | 1.307         | 1.497                               | 1.643                              |
| 05                               | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА<br>(0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)                            | 0034 |                       |               |                                     |                                    |
| 050 и део<br>059                 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица  | 0035 |                       |               |                                     |                                    |
| 051 и део<br>059                 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица  | 0036 |                       |               |                                     |                                    |
| 052 и део<br>059                 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит  | 0037 |                       |               |                                     |                                    |
| 053 и део<br>059                 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском<br>лизингу  | 0038 |                       |               |                                     |                                    |
| 054 и део<br>059                 | 5. Потраживања по основу јемства  | 0039 |                       |               |                                     |                                    |
| 055 и део<br>059                 | 6. Спорна и сумњива потраживања   | 0040 |                       |               |                                     |                                    |
| 056 и део<br>059                 | 7. Остала дугорочна потраживања   | 0041 |                       |               |                                     |                                    |
| 288                              | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА  | 0042 |                       |               |                                     |                                    |
|                                  | Г. ОБРТНА ИМОВИНА<br>(0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068<br>+ 0069 + 0070)                  | 0043 |                       | 114.119       | 121.075                             | 112.982                            |
| Класа 1                          | I. ЗАЛИХЕ<br>(0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)  | 0044 |                       | 7.216         | 6.951                               | 6.806                              |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар  | 0045 |                       | 5.723         | 5.385                               | 5.477                              |
| 11                               | 2. Недовршена производња и недовршене услуге  | 0046 |                       |               |                                     |                                    |
| 12                               | 3. Готови производи   | 0047 |                       |               |                                     |                                    |
| 13                               | 4. Роба   | 0048 |                       | 1.476         | 1.518                               | 1.318                              |
| 14                               | 5. Стална средства намењена продаји   | 0049 |                       |               |                                     |                                    |
| 15                               | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге  | 0050 |                       | 17            | 48                                  | 11                                 |
| 20                               | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ<br>(0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)                   | 0051 |                       | 83.531        | 74.787                              | 77.812                             |

| Група<br>рачуна,<br>рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ            |                                    |                                     |
|-------------------------------|--|------|-----------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                               |  |      |                       | Претходна година |                                    |                                     |
|                               |  |      |                       | Текућа година    | Крајње стање<br><u>31.12.2019.</u> | Почетно стање<br><u>01.01.2019.</u> |
| 1                             | 2  | 3    | 4                     | 5                | 6                                  | 7                                   |
| 200 и део<br>209              | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица   | 0052 |                       |                  |                                    |                                     |
| 201 и део<br>209              | 2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица  | 0053 |                       |                  |                                    |                                     |
| 202 и део<br>209              | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица   | 0054 |                       |                  |                                    |                                     |
| 203 и део<br>209              | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица  | 0055 |                       |                  |                                    |                                     |
| 204 и део<br>209              | 5. Купци у земљи   | 0056 |                       | 83.531           | 74.787                             | 77.812                              |
| 205 и део<br>209              | 6. Купци у иностранству  | 0057 |                       |                  |                                    |                                     |
| 206 и део<br>209              | 7. Остала потраживања по основу продаје  | 0058 |                       |                  |                                    |                                     |
| 21                            | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА  | 0059 |                       |                  |                                    |                                     |
| 22                            | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 0060 |                       | 1.517            | 4.639                              | 1.701                               |
| 236                           | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО<br>ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА  | 0061 |                       |                  |                                    |                                     |
| 23 осим<br>236 и 237          | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ<br>(0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)   | 0062 |                       |                  |                                    |                                     |
| 230 и део<br>239              | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна<br>правна лица   | 0063 |                       |                  |                                    |                                     |
| 231 и део<br>239              | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана<br>правна лица   | 0064 |                       |                  |                                    |                                     |
| 232 и део<br>239              | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи   | 0065 |                       |                  |                                    |                                     |
| 233 и део<br>239              | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству  | 0066 |                       |                  |                                    |                                     |
| 234, 235,<br>238 и део<br>239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани   | 0067 |                       |                  |                                    |                                     |
| 24                            | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА   | 0068 |                       | 20.923           | 33.892                             | 26.399                              |
| 27                            | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 0069 |                       | 455              | 483                                | 182                                 |
| 28 осим<br>288                | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0070 |                       | 477              | 323                                | 82                                  |
|                               | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА<br>(0001 + 0002 + 0042 + 0043)   | 0071 |                       | 267.359          | 286.775                            | 226.482                             |
| 88                            | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА  | 0072 |                       |                  |                                    |                                     |
|                               | ПАСИВА   |      |                       |                  |                                    |                                     |
|                               | А. КАПИТАЛ<br>(0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417<br>+ 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 |                       | 210.841          | 211.639                            | 179.465                             |
| 30                            | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ<br>(0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)  | 0402 |                       | 130.427          | 130.427                            | 111.287                             |
| 300                           | 1. Акцијски капитал  | 0403 |                       |                  |                                    |                                     |
| 301                           | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу   | 0404 |                       |                  |                                    |                                     |
| 302                           | 3. Улози   | 0405 |                       |                  |                                    |                                     |
| 303                           | 4. Државни капитал   | 0406 |                       | 130.186          | 130.186                            | 111.046                             |
| 304                           | 5. Друштвени капитал   | 0407 |                       |                  |                                    |                                     |
| 305                           | 6. Задружни удели  | 0408 |                       |                  |                                    |                                     |
| 306                           | 7. Емисиона премија  | 0409 |                       |                  |                                    |                                     |
| 309                           | 8. Остали основни капитал  | 0410 |                       | 241              | 241                                | 241                                 |
| 31                            | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ   | 0411 |                       |                  |                                    |                                     |
| 047 и 237                     | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ  | 0412 |                       |                  |                                    |                                     |

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ            |                                    |                                     |
|---------------------------|---|------|-----------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                           |   |      |                       | Претходна година |                                    |                                     |
|                           |   |      |                       | Текућа година    | Крајње стање<br><u>31.12.2019.</u> | Почетно стање<br><u>01.01.2019.</u> |
| 1                         | 2   | 3    | 4                     | 5                | 6                                  | 7                                   |
| 32                        | IV. РЕЗЕРВЕ   | 0413 |                       | 13.387           | 13.387                             | 13.387                              |
| 330                       | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ  | 0414 |                       |                  |                                    |                                     |
| 33 осим 330               | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 |                       |                  |                                    |                                     |
| 33 осим 330               | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 |                       |                  |                                    |                                     |
| 34                        | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)   | 0417 |                       | 67.825           | 67.825                             | 54.791                              |
| 340                       | 1. Нераспоређени добитак ранијих година   | 0418 |                       | 67.825           | 67.825                             | 54.791                              |
| 341                       | 2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0419 |                       |                  |                                    |                                     |
|                           | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ   | 0420 |                       |                  |                                    |                                     |
| 35                        | X. ГУБИТАК (0422 + 0423)  | 0421 |                       | 798              |                                    |                                     |
| 350                       | 1. Губитак ранијих година   | 0422 |                       |                  |                                    |                                     |
| 351                       | 2. Губитак текуће године  | 0423 |                       | 798              |                                    |                                     |
|                           | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>   | 0424 |                       | 25.759           | 25.281                             | 24.688                              |
| 40                        | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)  | 0425 |                       | 25.759           | 25.281                             | 24.688                              |
| 400                       | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року   | 0426 |                       |                  |                                    |                                     |
| 401                       | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава   | 0427 |                       |                  |                                    |                                     |
| 403                       | 3. Резервисања за трошкове реструктуирања   | 0428 |                       |                  |                                    |                                     |
| 404                       | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених   | 0429 |                       | 25.759           | 25.281                             | 24.688                              |
| 405                       | 5. Резервисања за трошкове судских спорова  | 0430 |                       |                  |                                    |                                     |
| 402 и 409                 | 6. Остале дугорочне резервисања   | 0431 |                       |                  |                                    |                                     |
| 41                        | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)   | 0432 |                       |                  |                                    |                                     |
| 410                       | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал  | 0433 |                       |                  |                                    |                                     |
| 411                       | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима   | 0434 |                       |                  |                                    |                                     |
| 412                       | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима   | 0435 |                       |                  |                                    |                                     |
| 413                       | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана  | 0436 |                       |                  |                                    |                                     |
| 414                       | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи  | 0437 |                       |                  |                                    |                                     |
| 415                       | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству   | 0438 |                       |                  |                                    |                                     |
| 416                       | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга   | 0439 |                       |                  |                                    |                                     |
| 419                       | 8. Остале дугорочне обавезе   | 0440 |                       |                  |                                    |                                     |
| 498                       | <b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | 0441 |                       | 879              | 1.048                              | 1.269                               |
| 42 до 49 (осим 498)       | <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>  | 0442 |                       | 29.880           | 48.807                             | 21.060                              |
| 42                        | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)  | 0443 |                       |                  |                                    |                                     |
| 420                       | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица  | 0444 |                       |                  |                                    |                                     |
| 421                       | 2. Краткорочни кредити од осталых повезаних правних лица  | 0445 |                       |                  |                                    |                                     |
| 422                       | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи  | 0446 |                       |                  |                                    |                                     |
| 423                       | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству   | 0447 |                       |                  |                                    |                                     |

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ            |                                    |                                     |
|---------------------------|---|------|-----------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                           |   |      |                       | Претходна година |                                    |                                     |
|                           |   |      |                       | Текућа година    | Крајње стање<br><u>31.12.2019.</u> | Почетно стање<br><u>01.01.2019.</u> |
| 1                         | 2   | 3    | 4                     | 5                | 6                                  | 7                                   |
| 427                       | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обуствављеног пословања намењених продаји  | 0448 |                       |                  |                                    |                                     |
| 424, 425,<br>426 и 429    | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе   | 0449 |                       |                  |                                    |                                     |
| 430                       | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ   | 0450 |                       | 1.075            | 880                                | 787                                 |
| 43 осим<br>430            | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА<br>(0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)   | 0451 |                       | 27.229           | 44.548                             | 18.004                              |
| 431                       | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи  | 0452 |                       |                  |                                    |                                     |
| 432                       | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству   | 0453 |                       |                  |                                    |                                     |
| 433                       | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи  | 0454 |                       |                  |                                    |                                     |
| 434                       | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству   | 0455 |                       |                  |                                    |                                     |
| 435                       | 5. Добављачи у земљи  | 0456 |                       | 27.229           | 42.041                             | 15.497                              |
| 436                       | 6. Добављачи у иностранству   | 0457 |                       |                  |                                    |                                     |
| 439                       | 7. Остале обавезе из пословања  | 0458 |                       |                  | 2.507                              | 2.507                               |
| 44, 45 и 46               | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 0459 |                       | 264              | 2.917                              | 1.841                               |
| 47                        | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 0460 |                       | 1.312            | 5                                  | 7                                   |
| 48                        | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ   | 0461 |                       |                  | 457                                | 421                                 |
| 49 осим<br>498            | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0462 |                       |                  |                                    |                                     |
|                           | Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА<br>(0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 |                       |                  |                                    |                                     |
|                           | Ђ. УКУПНА ПАСИВА<br>(0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0  | 0464 |                       | 267.359          | 286.775                            | 226.482                             |
| 89                        | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА   | 0465 |                       |                  |                                    |                                     |

у \_\_\_\_\_ Ваљеву

дана 28.02. 20 21. године



Законски заступник

Ксенија Бадем Ненадовић

*Кбадем*

**Прилог 2**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07096844

Шифра делатности 3811

ПИБ 100069386

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВИДРАК

Седиште ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01. до 31.12. 20 20. године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун            | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | И з н о с     |                     |
|--------------------------------------|---|------|-----------------------|---------------|---------------------|
|                                      |   |      |                       | Текућа година | Претходна<br>година |
| 1                                    | 2   | 3    | 4                     | 5             | 6                   |
| <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b> |   |      |                       |               |                     |
| 60 до 65,<br>осим 62 и<br>63         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b><br>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)   | 1001 |                       | 354.730       | 335.619             |
| 60                                   | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ<br>(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)   | 1002 |                       | 2.235         | 2.678               |
| 600                                  | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                                  | 1003 |                       |               |                     |
| 601                                  | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту                               | 1004 |                       |               |                     |
| 602                                  | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                                    | 1005 |                       |               |                     |
| 603                                  | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                                 | 1006 |                       |               |                     |
| 604                                  | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   | 1007 |                       | 2.235         | 2.678               |
| 605                                  | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  | 1008 |                       |               |                     |
| 61                                   | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА<br>(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)                            | 1009 |                       | 331.508       | 323.945             |
| 610                                  | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                    | 1010 |                       |               |                     |
| 611                                  | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту                 | 1011 |                       |               |                     |
| 612                                  | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                      | 1012 |                       |               |                     |
| 613                                  | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                   | 1013 |                       |               |                     |
| 614                                  | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту   | 1014 |                       | 331.508       | 323.945             |
| 615                                  | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту  | 1015 |                       |               |                     |
| 64                                   | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.   | 1016 |                       | 20.987        | 8.996               |
| 65                                   | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1017 |                       |               |                     |
| <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b> |   |      |                       |               |                     |
| 50 до 55,<br>62 и 63                 | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b><br>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 +<br>1028 + 1029) ≥ 0 | 1018 |                       | 333.441       | 292.438             |
| 50                                   | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  | 1019 |                       | 1.701         | 2.084               |
| 62                                   | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1020 |                       |               |                     |
| 630                                  | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                               | 1021 |                       |               |                     |
| 631                                  | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                                 | 1022 |                       |               |                     |
| 51 осим<br>513                       | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 1023 |                       | 23.468        | 21.672              |

| Група<br>рачунка,<br>рачун    | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | И з н о с     |                     |
|-------------------------------|--|------|-----------------------|---------------|---------------------|
|                               |  |      |                       | Текућа година | Претходна<br>година |
| 1                             | 2  | 3    | 4                     | 5             | 6                   |
| 513                           | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 1024 |                       | 31.509        | 31.092              |
| 52                            | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ<br>РАСХОДИ   | 1025 |                       | 194.990       | 169.978             |
| 53                            | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 1026 |                       | 52.919        | 39.766              |
| 540                           | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 1027 |                       | 18.520        | 11.546              |
| 541 до 549                    | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА   | 1028 |                       | 1.918         | 2.816               |
| 55                            | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 1029 |                       | 8.416         | 13.484              |
|                               | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>   | 1030 |                       | 21.289        | 43.181              |
|                               | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>   | 1031 |                       | 0             | 0                   |
| 66                            | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>   | 1032 |                       | 2.852         | 3.988               |
| 66, осим<br>662, 663 и<br>664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА<br>И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ<br>(1034 + 1035 + 1036 + 1037)                                    | 1033 |                       |               |                     |
| 660                           | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица   | 1034 |                       |               |                     |
| 661                           | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица   | 1035 |                       |               |                     |
| 665                           | 3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата   | 1036 |                       |               |                     |
| 669                           | 4. Остали финансијски приходи  | 1037 |                       |               |                     |
| 662                           | <b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>  | 1038 |                       | 2.831         | 3.983               |
| 663 и 664                     | <b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ<br/>КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>   | 1039 |                       | 21            | 5                   |
| 56                            | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>   | 1040 |                       | 144           | 134                 |
| 56, осим<br>562, 563 и<br>564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ<br>ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ<br>(1042 + 1043 + 1044 + 1045)                | 1041 |                       |               |                     |
| 560                           | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним<br>лицима  | 1042 |                       |               |                     |
| 561                           | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима   | 1043 |                       |               |                     |
| 565                           | 3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких<br>подухвата  | 1044 |                       |               |                     |
| 566 и 569                     | 4. Остали финансијски расходи  | 1045 |                       |               |                     |
| 562                           | <b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>  | 1046 |                       | 97            | 119                 |
| 563 и 564                     | <b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ<br/>КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>   | 1047 |                       | 47            | 15                  |
|                               | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>   | 1048 |                       | 2.708         | 3.854               |
|                               | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>   | 1049 |                       |               |                     |
| 683 и 685                     | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ<br/>КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                         | 1050 |                       | 1.826         | 3.118               |
| 583 и 585                     | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ<br/>КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                         | 1051 |                       |               | 5.172               |
| 67 и 68,<br>осим 683 и<br>685 | <b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>   | 1052 |                       | 5.726         | 4.820               |
| 57 и 58,<br>осим 583 и<br>585 | <b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>   | 1053 |                       | 32.435        | 24.908              |
|                               | <b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА<br/>(1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>                        | 1054 |                       |               | 24.893              |
|                               | <b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА<br/>(1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>                        | 1055 |                       | 886           |                     |
| 69-59                         | <b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ<br/>ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА<br/>ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>  | 1056 |                       |               |                     |
| 59-69                         | <b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ<br/>ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА<br/>ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1057 |                       |               |                     |

| Група<br>рачун<br>рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | И з н о с     |                     |
|-------------------------|--|------|-----------------------|---------------|---------------------|
|                         |  |      |                       | Текућа година | Претходна<br>година |
| 1                       | 2  | 3    | 4                     | 5             | 6                   |
|                         | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)           | 1058 |                       |               | 24.893              |
|                         | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)           | 1059 |                       | 886           |                     |
|                         | <b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>                                       |      |                       |               |                     |
| 721                     | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1060 |                       | 81            | 1.358               |
| део 722                 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                             | 1061 |                       |               |                     |
| део 722                 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                            | 1062 |                       | 169           | 220                 |
| 723                     | <b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                     | 1063 |                       |               |                     |
|                         | <b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b> | 1064 |                       |               | 23.755              |
|                         | <b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b> | 1065 |                       | 798           |                     |
|                         | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА                 | 1066 |                       |               |                     |
|                         | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ                 | 1067 |                       |               |                     |
|                         | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА               | 1068 |                       |               |                     |
|                         | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ                 | 1069 |                       |               |                     |
|                         | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ  |      |                       |               |                     |
|                         | 1. Основна зарада по акцији                                      | 1070 |                       |               |                     |
|                         | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                         | 1071 |                       |               |                     |

у Ваљеву,

дана 28.02. 2021. године

М.П.

Законски заступник

Ксенија Бадем Ненадовић



Ксенија Бадем Ненадовић

**Прилог 3**

|              |         |                           |       |     |           |
|--------------|---------|---------------------------|-------|-----|-----------|
| Матични број | 7096844 | Шифра делатности          | 03811 | ПИБ | 100069386 |
| Назив        |         | JKP "ВИДРАК"              |       |     |           |
| Седиште      |         | ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50 |       |     |           |

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01.01. до 31.12. 20 20. године

- у хиљадама динара -

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП | Напо-<br>мена<br>број | Износ         |                     |
|---------------------------|--|-----|-----------------------|---------------|---------------------|
|                           |  |     |                       | Текућа година | Претходна<br>година |
| 1                         | 2  | 3   | 4                     | 5             | 6                   |
|                           | <b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>   |     |                       |               |                     |
|                           | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)   |     | 2001                  |               | 23.755              |
|                           | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)  |     | 2002                  | 798           |                     |
|                           | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>  |     |                       |               |                     |
|                           | a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима                        |     |                       |               |                     |
| 330                       | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме                     |     |                       |               |                     |
|                           | а) повећање ревалоризационих резерви   |     | 2003                  |               |                     |
|                           | б) смањење ревалоризационих резерви  |     | 2004                  |               |                     |
| 331                       | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                 |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2005                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2006                  |               |                     |
| 332                       | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                              |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2007                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2008                  |               |                     |
| 333                       | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2009                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2010                  |               |                     |
|                           | b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима               |     |                       |               |                     |
| 334                       | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                 |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2011                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2012                  |               |                     |
| 335                       | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање                      |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2013                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2014                  |               |                     |
| 336                       | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока                   |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2015                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2016                  |               |                     |
| 337                       | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају                          |     |                       |               |                     |
|                           | а) добици  |     | 2017                  |               |                     |
|                           | б) губици  |     | 2018                  |               |                     |

| Група<br>рачуна,<br>рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напо-<br>мена<br>број | Износ         |                     |
|---------------------------|--|------|-----------------------|---------------|---------------------|
|                           |  |      |                       | Текућа година | Претходна<br>година |
| 1                         | 2  | 3    | 4                     | 5             | 6                   |
|                           | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) -<br>(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$  | 2019 |                       | 0             | 0                   |
|                           | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) -<br>(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$ | 2020 |                       | 0             | 0                   |
|                           | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК<br>ПЕРИОДА   | 2021 |                       |               |                     |
|                           | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$  | 2022 |                       | 0             | 0                   |
|                           | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$   | 2023 |                       | 0             | 0                   |
|                           | <b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>  |      |                       |               |                     |
|                           | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК<br>(2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$  | 2024 |                       |               | 23.755              |
|                           | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК<br>(2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$   | 2025 |                       | 798           |                     |
|                           | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК<br/>(2027 + 2028) = АОП 2024 <math>\geq 0</math> или АОП 2025 &gt; 0</b>  | 2026 |                       | 798           | 23.755              |
|                           | 1. Приписан већинским власницима капитала  | 2027 |                       |               |                     |
|                           | 2. Приписан власницима који немају контролу  | 2028 |                       |               |                     |

у Ваљеву,

дана 28.02. 2021 године

М.П.

Законски заступник

Ксенија Бадем Ненадовић



*Ксенија*

**Прилог 4**

**Попуњава правно лице - предузетник**

|              |         |                           |      |     |           |
|--------------|---------|---------------------------|------|-----|-----------|
| Матични број | 7096844 | Шифра делатности          | 3811 | ПИБ | 100069386 |
| Назив        |         | JKP "ВИДРАК"              |      |     |           |
| Седиште      |         | ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50 |      |     |           |

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ**

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>  |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)                                    | 3001 | 349.033       | 317.884          |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 3002 | 325.194       | 313.896          |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 3003 | 2.852         | 3.988            |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 3004 | 20.987        |                  |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)                                    | 3005 | 331.948       | 252.802          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 3006 | 133.063       | 81.661           |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3007 | 195.008       | 169.978          |
| 3. Плаћене камате   | 3008 | 97            | 120              |
| 4. Порез на добитак   | 3009 | 2.735         | 1.043            |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3010 | 1.045         |                  |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)                                | 3011 | 17.085        | 65.082           |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)                                  | 3012 |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                      |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3013 |               |                  |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи)  | 3014 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3015 |               |                  |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)   | 3016 |               |                  |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3017 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3018 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3019 | 30.054        | 57.589           |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи)  | 3020 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 30.054        | 57.589           |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 3022 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)                              | 3023 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)                                | 3024 | 30.054        | 57.589           |
| <b>В. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                      |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)                                  | 3025 |               |                  |
| 1. Увећање основног капитала  | 3026 |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   | 3027 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   | 3028 |               |                  |
| 4. Остале дугорочне обавезе   | 3029 |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе   | 3030 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)                                  | 3031 |               |                  |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  | 3032 |               |                  |

| Позиција   | АОП  | Износ         |                  |
|--|------|---------------|------------------|
|  |      | Текућа година | Претходна година |
| 1  | 2    | 3             | 4                |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)  | 3033 |               |                  |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)  | 3034 |               |                  |
| 4. Остале обавезе (одливи)   | 3035 |               |                  |
| 5. Финансијски лизинг  | 3036 |               |                  |
| 6. Исплаћене дивиденде   | 3037 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)                             | 3038 |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)                               | 3039 |               |                  |
| <b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>                                   | 3040 | 349.033       | 317.884          |
| <b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>                                    | 3041 | 362.002       | 310.391          |
| <b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>   | 3042 |               | 7.493            |
| <b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>  | 3043 | 12.969        |                  |
| <b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                                      | 3044 | 33.892        | 26.399           |
| <b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                        | 3045 |               |                  |
| <b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>                        | 3046 |               |                  |
| <b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА<br/>(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b> | 3047 | 20.923        | 33.892           |

У \_\_\_\_\_ Ваљеву,

дана 28.02. 20 21 године



Законски заступник

Ксенија Бадем Ненадовић

**Прилог 5**

|              |                           |                                    |
|--------------|---------------------------|------------------------------------|
| Матични број | 07096844                  | Попуњава правно лице - предузетник |
| Назив        | НКП "ВИДРАК"              | Шифра делатности 03811             |
| Седиште      | ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50 | ПИБ 100069386                      |
|              |                           |                                    |

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

у периоду од 01.01. до 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

| Ред. број | ОИМС  | Компоненте капитала |         |      |         |             |                                  | АОП Општено сопствене акције | АОП 047 и 237 | АОП Нераспоређени добитак 34 |
|-----------|---|---------------------|---------|------|---------|-------------|----------------------------------|------------------------------|---------------|------------------------------|
|           |   | 30                  | 31      | 32   | Губитак | АОП Резерве | АОП Учињани а неуплатени капитал |                              |               |                              |
| 1         | Почетно стање на дан 01.01. 2019  | 3                   | 4       | 5    |         |             |                                  |                              | 7             | 8                            |
| 1         | 1 а) дуговни салдо рачуна   | 4001                | 4019    | 4037 |         |             |                                  | 4055                         | 4073          | 4091                         |
|           | б) потражни салдо рачуна  | 4002                | 111.287 | 4020 | 4038    | 13.387      | 4056                             | 4074                         | 4092          | 54.791                       |
| 2         | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 2         | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4003                | 4021    | 4039 |         |             |                                  | 4057                         | 4075          | 4093                         |
|           | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4004                | 4022    | 4040 |         |             |                                  | 4058                         | 4076          | 4094                         |
| 3         | <b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019</b>                                |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 3         | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )                      | 4005                | 4023    | 4041 |         |             |                                  | 4059                         | 4077          | 4095                         |
|           | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )                     | 4006                | 111.287 | 4024 | 4042    | 13.387      | 4060                             | 4078                         | 4096          | 54.791                       |
| 4         | <b>Промене у претходној 2019. години</b>  |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 4         | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4007                | 4025    | 4043 |         |             |                                  | 4061                         | 4079          | 4097 10.721                  |
|           | б) промет на потражној страни рачуна  | 4008                | 19.140  | 4026 | 4044    |             |                                  | 4062                         | 4080          | 4098 23.755                  |
| 5         | <b>Стање на крају претходне године 31.12. 2019</b>                                |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 5         | а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )                                 | 4009                | 4027    | 4045 |         |             |                                  | 4063                         | 4081          | 4099                         |
|           | б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )                                | 4010                | 130.427 | 4028 | 4046    | 13.387      | 4064                             | 4082                         | 4100          | 67.825                       |
| 6         | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b> |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 6         | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4011                | 4029    | 4047 |         |             |                                  | 4065                         | 4083          | 4101                         |
|           | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4012                | 4030    | 4048 |         |             |                                  | 4066                         | 4084          | 4102                         |
| 7         | <b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020</b>                  |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 7         | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )                      | 4013                | 4031    | 4049 |         |             |                                  | 4067                         | 4085          | 4103                         |
|           | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )                     | 4014                | 130.427 | 4032 | 4050    | 13.387      | 4068                             | 4086                         | 4104          | 67.825                       |
| 8         | <b>Промене у текућој 2020. години</b>   |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 8         | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4015                | 4033    | 4051 |         |             |                                  | 4069                         | 798           | 4087                         |
|           | б) промет на потражној страни рачуна  | 4016                | 4034    | 4052 |         |             |                                  | 4070                         | 4088          | 4106                         |
| 9         | <b>Стање на крају текуће године 31.12. 2020</b>                                   |                     |         |      |         |             |                                  |                              |               |                              |
| 9         | а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )                                 | 4017                | 4035    | 4053 | 4071    | 798         | 4089                             | 4107                         |               |                              |
|           | б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )                                | 4018                | 130.427 | 4036 | 4054    | 13.387      | 4072                             | 4090                         | 4108          | 67.825                       |

у Ваљеву,  
дана 28.02. 2021 године

| Ред.<br>број | Опис  | Компоненте остатог резултата |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
|--------------|---|------------------------------|---------------------------------|------|------------------------------------|------|--|------|---|-----------|--|
|              |   | 330                          |                                 | 331  |                                    | 332  |  | 333  |   | 334 и 335 |  |
|              |   | АОП                          | Ревалори-<br>зационе<br>резерве | АОП  | Активерски<br>добици или<br>губици | АОП  | Добици или<br>губици по основу<br>основу улагања<br>у власничке<br>инструменте<br>капитала | АОП  | Добици или<br>губици по основу<br>доброту или<br>губитку и<br>придружених<br>друштава | АОП       | Добици или<br>губици по основу<br>хендина новчаног<br>тока |
| 1            | 2   |                              | 9                               |      | 10                                 |      | 11   |      | 12  |           | 13   |
| 1            | Почетно стање на дан 01.01. 2019  |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           | 14   |
| 1            | а) Дуговни салдо рачуна   | 4109                         |                                 | 4127 |                                    | 4145 |  | 4163 |   | 4181      |  |
| 1            | б) потражни салдо рачуна  | 4110                         |                                 | 4128 |                                    | 4146 |  | 4164 |   | 4182      |  |
| 2            | Исправка материјално значајних грешака и промена<br>рачуноводствених политика |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           | 15   |
| 2            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4111                         |                                 | 4129 |                                    | 4147 |  | 4165 |   | 4183      |  |
| 2            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4112                         |                                 | 4130 |                                    | 4148 |  | 4166 |   | 4184      |  |
| 3            | Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019                                   |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 3            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )                  | 4113                         |                                 | 4131 |                                    | 4149 |  | 4167 |   | 4185      |  |
| 3            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )                 | 4114                         |                                 | 4132 |                                    | 4150 |  | 4168 |   | 4186      |  |
| 4            | Промене у пратходној 2019 години  |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 4            | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4115                         |                                 | 4133 |                                    | 4151 |  | 4169 |   | 4187      |  |
| 4            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4116                         |                                 | 4134 |                                    | 4152 |  | 4170 |   | 4188      |  |
| 5            | Стање на крају претходне године 31.12. 2019                                   |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 5            | а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )                             | 4117                         |                                 | 4135 |                                    | 4153 |  | 4171 |   | 4189      |  |
| 5            | б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )                            | 4118                         |                                 | 4136 |                                    | 4154 |  | 4172 |   | 4190      |  |
| 6            | Исправка материјално значајних грешака и промена<br>рачуноводствених политика |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 6            | а) исправке на дуговној страни рачуна   | 4119                         |                                 | 4137 |                                    | 4155 |  | 4173 |   | 4191      |  |
| 6            | б) исправке на потражној страни рачуна  | 4120                         |                                 | 4138 |                                    | 4156 |  | 4174 |   | 4192      |  |
| 7            | Кориговано почетно стање текуће године на дан<br>01.01. 2020                  |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 7            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )                  | 4121                         |                                 | 4139 |                                    | 4157 |  | 4175 |   | 4193      |  |
| 7            | б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )                 | 4122                         |                                 | 4140 |                                    | 4158 |  | 4176 |   | 4194      |  |
| 8            | Промене у текућој 2020 години   |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 8            | а) промет на дуговној страни рачуна   | 4123                         |                                 | 4141 |                                    | 4159 |  | 4177 |   | 4195      |  |
| 8            | б) промет на потражној страни рачуна  | 4124                         |                                 | 4142 |                                    | 4160 |  | 4178 |   | 4196      |  |
| 9            | Стање на крају текуће године 31.12. 2020                                      |                              |                                 |      |                                    |      |  |      |   |           |  |
| 9            | а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )                             | 4125                         |                                 | 4143 |                                    | 4161 |  | 4179 |   | 4197      |  |
| 9            | б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )                            | 4126                         |                                 | 4144 |                                    | 4162 |  | 4180 |   | 4198      |  |

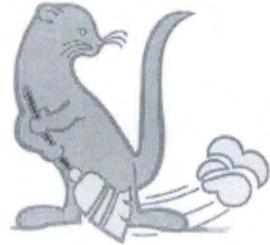
| Ред.<br>број | ОПИС  | АОП  | Укупан капитал<br>$\sum(\text{ред } 1б \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1 \text{ до кол } 3 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) \geq 0$ | АОП<br>капитала [ $\sum(\text{ред } 1 \text{ до кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1б \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$ |
|--------------|---|------|---|---|
| 1            | <u>Почетно стање на дан 01.01. 2019</u>   | 2    | 16  | 17  |
| 1            | а) Дуговни салдо рачуна<br>б) потражни салдо рачуна   | 4235 | 179.465   | 4244  |
| 2            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>   |      |   |   |
| 2            | а) исправке на дуговној страни рачуна<br>б) исправке на потражној страни рачуна   | 4236 |   | 4245  |
| 3            | <u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2019</u>  |      |   |   |
| 3            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )<br>б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ ) | 4237 | 179.465   | 4246  |
| 4            | <u>Промене у претходној 2019 години</u>   |      |   |   |
| 4            | а) промет на дуговној страни рачуна<br>б) промет на потражној страни рачуна   | 4238 | 32.174  | 4247  |
| 5            | <u>Статње на крају претходне године 31.12. 2019</u>   |      |   |   |
| 5            | а) Дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )<br>б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )                       | 4239 | 211.639   | 4248  |
| 6            | <b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>   |      |   |   |
| 6            | а) исправке на дуговној страни рачуна<br>б) исправке на потражној страни рачуна   | 4240 |   | 4249  |
| 7            | <u>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020</u>  |      |   |   |
| 7            | а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )<br>б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ ) | 4241 | 211.639   | 4250  |
| 8            | <u>Промене у текућој 2020 години</u>  |      |   |   |
| 8            | а) промет на дуговној страни рачуна<br>б) промет на потражној страни рачуна   | 4242 | 798   | 4251  |
| 9            | <u>Статње на крају текуће године 31.12. 2020</u>  |      |   |   |
| 9            | а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )<br>б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )                       | 4243 | 210.841   | 4252  |



Законски заступник

Ђорђевић

# **ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево**



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2020.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020 године

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално Предузеће "Видрак", Ваљево, организовано је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03/3 дана 27. децембра 1989. године, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фи 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЈКП "Видрак", Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фи-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЈКП "Видрак", Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД. 27583/2005. Уписани, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединица разврставања под матичним бројем **07096844**, са претежном делатношћу **3811 - Скупљање отпада** који није опасан. Поред претежне делатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - **100069386**.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) Друштво је разврстано, на основу података за 2018. годину у мало правно лице (2017. године у мало правно лице).

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби :

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустриских отпадака и фекалијских материја;
- прање, поливање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање дрвореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвoreda;
- сахрањивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог ( веша, одеће, обуће, пешкира и др. );
- наплата паркинг простора;
- одвођење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и забрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- сакупљање, балирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020 године**

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2020. године, био је 199 запослених радника (2019. године 210 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2019. годину изражено је да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Јавног комуналног предузећа "Видрак", Ваљево на дан 31. децембра 2019. године, као и резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

**Уз Скретање пажње**

Као што је обелодањено у напомени уз финансијске извештаје број 5. Предузеће је на дан биланса исказало вредност непокретности у износу од 58.621 хиљада динара (у 2018. години у износу од 60.837 хиљада динара) која се односи на имовину за обављање делатности од општег интереса, а над којим Предузеће има право коришћења.

Као што је обелодањено у напомени број 8 - Потраживања, Предузеће је на дан биланса исказало вредност потраживања у укупном износу од 91.632 хиљада динара (у 2018. години 91.607 хиљада динара) и припадајућу исправку вредности у износу од 15.845 хиљада динара (у 2017 години 13.795 хиљаде динара). Највећи део исказаног потраживања односи се на потраживања за услуге пружене физичким лицима у укупном износу од 46.208 хиљада динара (у 2018. години 41.866 хиљада динара). Предузеће врши процену потребне исправке вредности потраживања по основу продаје у складу са старосном анализом и анализом ефикасности наплате применом института извршитеља и у складу са том проценом није извршило исправку спорних потраживања у укупном износу од 6.636 хиљада динара (у 2018. години 11.019 хиљада динара).

Као што је обелодањено у Напомени број 28, Предузеће је на обелоданило остале расходе у износу од 24.908 хиљада динара (у 2018. години у износу од 22.360 хиљада динара), од чега се највећи део односи на накнаду штете по тужбама грађана у узносу од 21.387 хиљада динара. Предузеће није измирило обавезе по основу тужби за накнаду штете на дан биланса у укупном износу од 4.402 хиљаде динара за које није било донето судско решење.

## **2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) правна лица и предузећници дужни су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2019.-31.12.2019. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС" 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020 године**

- МСФИ за МСП тачније, све измене стандарда нису на време преведене и објављене у „Службеном гласнику РС“.

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељаку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја. Ови правилници одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ, МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са одредбама Начелом сталности правног лица (*going concern*), односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности. Наведена предпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у претеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2019. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2018. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провивредност девизних позиција биланса стања су следећи **евро** средњи курс на дан 31.12.2019. је 117,5928 динара за 1 евро.

У складу са Законом о рачуноводству, ове Финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство Друштва дана 28.02.2020. године и донело одлуку број 01-1330/2-20. Исте су потписали законски заступник Јелена Калат, лице овлашћено за састављање Бојан Крстивојевић, шеф рачуноводства.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно де ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улити у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити.
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020 године**

улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Према Одељаку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства 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.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020 године**

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним средством понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се преиспитује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководства Друштва.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизирано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

### **3.3. Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизираној вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

### **3.4. Залихе**

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020 године**

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате авансе (дати аванси за залихе материјала и услуге)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, работи и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга;
- може се контролисати;
- трошак прибављања средства могуће је измерити;
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односне стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе своде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

### 3.5. Потраживања

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова,
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020 године

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређења имовине, односно Остале расходе периода.

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

### 3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

### 3.7. Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Коцентуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

**Основни капитал** Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

**Резерве** обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

**Нераспоређени добитак** се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама MPC 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

### 3.8. Краткорочне обавезе

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи проистећи

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020 године

из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмирити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозити и кауције, Добављачи у земљи и Остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада, и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

### 3.9. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

### 3.10. Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да произистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских радата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020 године

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

### 3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе; Трошкове материјала; Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

### 3.12. Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Камате и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### 3.13. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

**У хиљадама динара**  
**Софтвери**  
**нематеријална**  
**улагања** **Укупно**

**НАБАВНА ВРЕДНОСТ**

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Станje 01. јануара 2020. године  | 1.637        | 1.637        |
| Станje 31. децембра 2020. године | <u>1.637</u> | <u>1.637</u> |

**КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ**

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Станje 01. јануара 2020. године     | 1.364        | 1.364        |
| Амортизација текуће године          | 113          | 113          |
| Станje 31. децембра 2020. године    | <u>1.477</u> | <u>1.477</u> |
| Садашња вредност 31. децембра 2020. | 160          | 160          |
| Садашња вредност 31. децембра 2019. | <u>273</u>   | <u>273</u>   |

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2020. године износи 163 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене премену трајања уговора.

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

|  | Земљиште      | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | У хиљадама динара |                |
|--|---------------|------------------------|------------------------|-------------------|----------------|
|  |               |                        |                        | ОС у<br>припреми  | Укупно         |
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                  |               |                        |                        |                   |                |
| Станje 01. јануара 2020. године          | 12.296        | 70.112                 | 243.076                | 31.940            | 357.424        |
| Директна повећања у току године          | -             | -                      | 38.093                 | -                 | 38.093         |
| Расходовање, продаја и отуђења средстава | -             | -                      | -9.245                 | -                 | -9.245         |
| Активирање пренос са инв. у току         |               |                        | -                      | -31.800           | -31.800        |
| Станje 31. децембра 2020. године         | <u>12.296</u> | <u>70.112</u>          | <u>271.924</u>         | <u>140</u>        | <u>354.472</u> |

**КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА****ВРЕДНОСТИ**

|   |               |               |                |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Станje 01. јануара 2020. године                                       | 23.787        | 169.707       | 193.494        |
| Амортизација текуће године  | 1.285         | 17.122        | 18.407         |
| Исправка вредности у расходованим и продатим средствима и активираним |               | -9.202        | -9.202         |
| Станje 31. децембра 2020. године                                      | <u>0</u>      | <u>25.072</u> | <u>177.627</u> |
| Садашња вредност 31. децембар 2020.                                   | <u>12.296</u> | <u>45.040</u> | <u>94.297</u>  |
| Садашња вредност 31. децембар 2019.                                   | <u>12.296</u> | <u>46.325</u> | <u>73.369</u>  |
|   |               |               | 31.940         |
|   |               |               | <u>163.930</u> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Инвестициона улагања у току 2020. године

| Редни број     | Назив инвестиционог улагања | Извор средстава* | Укупна вредност |
|----------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| 1              | Моторна косачица            | 1                | 113             |
| 2              | Додатна улагања-булдозер    | 1                | 381             |
| 3              | Надоградња аутосмећара      | 1                | 4.960           |
| 4              | Додатна улагања-аутосмећар  | 1                | 840             |
| <b>Укупно:</b> |                             |                  | <b>6.294</b>    |

\*1 - сопствена средства; 2 - удружене средства; 3 - финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме: (Напомена 25)

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2020. године износе 1.307 хиљада динара (2019. године 1.497 хиљада динара), у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Измирење обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих ануитета из зарада запослених.

## 7. ЗАЛИХЕ

|                                    | <b>у хиљадама динара</b> |                   |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                    | 31.децембра 2020.        | 31.децембра 2019. |
| 1. Материјал                       | 5.723                    | 5.385             |
| 2. Недовршена производња           |                          |                   |
| 3. Готови производи                |                          |                   |
| 4. Роба                            | 1.476                    | 1.518             |
| <b>I Свега залихе (1+2+3+4)</b>    | <b>7.199</b>             | <b>6.795</b>      |
| 1. Бруто дати аванси               | 17                       | 48                |
| 2. Исправка вредности датих аванса |                          |                   |
| <b>II Свега дати аванси (1-2)</b>  | <b>17</b>                | <b>48</b>         |
| <b>УКУПНО (I + II)</b>             | <b>7.216</b>             | <b>6.951</b>      |

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе алат и инвентара на залихама, затим резервних делова и материјал на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе погребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канте.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

**8. ПОТРАЖИВАЊА**

|  | У хиљадама динара   |                   |
|--|---------------------|-------------------|
|  | <u>31. децембар</u> | <u>2019.</u>      |
| Купци у земљи  | 97.550              | 90.632            |
| <b>Минус:</b> Исправка вредности потраживања од купаца | <b>-14.019</b>      | <b>-15.845</b>    |
| 1. Потраживања по основу продаје                       | <b>83.531</b>       | <b>74.787</b>     |
| Остале потраживања из специфичних послова              |                     |                   |
| 2. Потраживања из специфичних послова                  | 0                   | 0                 |
| Остале потраживања                                     |                     |                   |
| 3. Друга потраживања                                   | 1.517               | 4.639             |
| <br>Свега (1+2+3):                                     | <br><b>85.048</b>   | <br><b>79.513</b> |

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2020. године износе 97.550 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 77.793 и спорна картица 19.757:

| <u>Назив и место купца</u>                             | <u>У хиљадама динара</u> |
|--|--------------------------|
| Потраживања од физичких лица -грађана                  | 51.806                   |
| Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица) | 24.305                   |
| Градска управа Града Ваљева                            | 4.340                    |
| Телеком Србија   | 1.743                    |
| Слога АД   | 1.826                    |
| Вип Мобиле   | 2.244                    |
| Горење   | 1.009                    |
| Остало   | 10.277                   |
| <b>УКУПНО:</b>   | <b>97.550</b>            |

Друштво је у 2020. години није вршило резервисања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 1.826 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

**9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

|                          | У хиљадама динара   |                   |
|--------------------------|---------------------|-------------------|
|                          | <u>31. децембар</u> | <u>2019.</u>      |
| Текући (пословни) рачуни | 20.332              | 26.680            |
| Платне картице           | 16                  | 9                 |
| Благајна                 | -                   | -                 |
| Девизни рачун            | 260                 | 6.841             |
| Остале новчане средства  | 315                 | 362               |
| <br>Свега:               | <br><b>20.923</b>   | <br><b>33.892</b> |

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., Филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, као и консолидовани рачун трезора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

|                                       | У хиљадама динара   |              |
|---------------------------------------|---------------------|--------------|
|                                       | <u>31. децембар</u> | <u>2019.</u> |
|                                       | <u>2020.</u>        | <u>2019.</u> |
| Унапред плаћени трошкови              | 477                 | 323          |
| Одложена пореска средства             | -                   | -            |
| Разграничени порез на додату вредност | 455                 | 483          |
| <b>Свега:</b>                         | <b>932</b>          | <b>806</b>   |

**11. КАПИТАЛ**

|   | У хиљадама динара   |                |
|---|---------------------|----------------|
|   | <u>31. децембар</u> | <u>2019.</u>   |
|   | <u>2020.</u>        | <u>2019.</u>   |
| Државни (Друштвени капитал)               | 130.186             | 130.186        |
| Остали основни капитал                    | 241                 | 241            |
| 1. Основни капитал                        | 130.427             | 130.427        |
| Законске резерве                          | 440                 | 440            |
| Статутарне и друге резерве                | 12.947              | 12.948         |
| 2. Резерве                                | 13.387              | 13.387         |
| 2.1. Нераспоређени добитак ранијих година | 67.825              | 44.070         |
| 2.2. Нераспоређени добитак текуће године  | 0                   | 23.755         |
| 2.3. Губитак текуће године                | 798                 | 0              |
| 2.4. Губитак ранијих година               | 0                   | 0              |
| 3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (2.1+2.2)        | 67.825              | 67.825         |
| 4. ГУБИТАК (2.3+2.4)                      | 798                 | 0              |
| <b>Капитал:(1+2+3-4)</b>                  | <b>210.841</b>      | <b>211.639</b> |

**12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Резервисања у износу од 25.759 хиљада односе се на резервисања запослених за исплату оптремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2019. годину тај износ износио 25.281. хиљада и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

**13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

|                                     | У хиљадама динара   |               |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|
|                                     | <u>31. децембар</u> | <u>2019.</u>  |
|                                     | <u>2020.</u>        | <u>2019.</u>  |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 1.075               | 880           |
| Добављачи у земљи                   | 27.229              | 42.041        |
| Остале обавезе из пословања         | 0                   | 2.507         |
| Остале краткорочне обавезе          | 264                 | 2.917         |
| <b>Свега</b>                        | <b>28.568</b>       | <b>48.345</b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2020. године**

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2020. године износе 27.229 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

| <u>Назив и место добављача</u> | <u>У хиљадама динара</u> |
|--------------------------------|--------------------------|
| V&V RILE MEN BLUE              | 5.040                    |
| ИНГРАП ОМНИ ДОО БЕОГРАД        | 4.775                    |
| G2 FALCON 2017                 | 2.856                    |
| PECOP                          | 2.758                    |
| DELFIN TRADE D.O.O.            | 1.524                    |
| АУТО ПРОМЕТ Д.О.О.             | 948                      |
| ГРАД ВАЉЕВО СИРП               | 874                      |
| ТОМАС КОМЕРЦ Д.О.О.            | 801                      |
| KS+SAFETY SHOES D.O.O.         | 713                      |
| ЗРБРА СЗР                      | 628                      |
| Остало                         | 6.940                    |

#### 14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

|  | <u>У хиљадама динара</u> | <u>31. децембар</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|--------------------------|---------------------|--------------|--------------|
| Обавезе за нето зараде ,осим накнада зарада које се рефундирају      | 0                        | 0                   | 0            | 0            |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог      | 0                        | 0                   | 0            | 0            |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог  | 0                        | 0                   | 0            | 0            |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца          | 0                        | 0                   | 0            | 0            |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                   | 135                      | 98                  |              |              |
| Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају | 50                       | 33                  |              |              |
| Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају | 32                       | 22                  |              |              |
| 1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада                         | <b>217</b>               | <b>153</b>          |              |              |
| Обавезе за учешће у добити   | 36                       | 36                  |              |              |
| Обавезе према запосленима  | 0                        | 0                   |              |              |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                | 0                        | 18                  |              |              |
| Краткорочна резервисања за судске спорове                            | 0                        | 2.710               |              |              |
| Остале обавезе   | 11                       | 0                   |              |              |
| 2. Друге обавезе   | <b>47</b>                | <b>2.764</b>        |              |              |
| Свега (1+2):   | <b>264</b>               | <b>2.917</b>        |              |              |

Друге обавезе се највећим делом односе на обавезе по обуставама радника, и на обавезе према запосленим за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

|   | У хиљадама динара | 31. децембар | 2020.        | 2019.        |
|---|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза |                   |              | 5            | 5            |
| 1. Обавезе за порез на додату вредност  |                   |              | <u>5</u>     | <u>5</u>     |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова  |                   |              |              |              |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине   |                   |              | 0            | 457          |
| 2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине   |                   |              | <u>0</u>     | <u>457</u>   |
| Одложени приходи и примљене донације  |                   |              |              |              |
| 3. Пасивна временска разграничења   |                   |              | 0            | 0            |
| 4. Одложене пореске обавезе   |                   |              | <u>879</u>   | <u>1.048</u> |
| Свега (1+2+3):  |                   |              | <u>2.191</u> | <u>1.510</u> |

**16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

|  | У хиљадама динара | У периоду од 01. јануара до 31. децембра | 2020.          | 2019.          |
|--|-------------------|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту               |                   |  | 2.235          | 2.678          |
| 1. Приходи од продаје робе                               |                   |  | <u>2.235</u>   | <u>2.678</u>   |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту |                   |  | 331.508        | 323.945        |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга                 |                   |  | <u>331.508</u> | <u>323.945</u> |
| Свега (1+2):   |                   |  | <u>333.743</u> | <u>326.623</u> |

Приход од продаје робе у износу од 2.235 хиљаде динара односи се на приход остварен продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контejнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 323.945 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 120.687 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 48.831 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 34.495 хиљада, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 38.965 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 55.125 хиљада динара,
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 65 хиљада динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 18.679 хиљада динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.500 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 738 хиљаде;
- Приход остварен из службе рециклажног центра 2.499 хиљаде динара,
- Приход од дератизације, дезинсекције и дезинфекције 3.333 хиљаде динара,
- Приходи од чишћења дивљих депонија 591 хиљада динара

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**16.1. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА:**

Приходи од донација се односе на средства по потписаном споразуму о партнерству између водећег корисника КЈПК „Рад“ Сарајево и ЈКП Видрак Ваљево за спровођење пројекта „SWM UPGRADING“ којим је предвиђена набавка аутосмеђара, аутоцистерне, као и набавка кућних посуда за одлагање отпада.

**17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године износи 1.701 хиљада динара (2019. године 2.084 хиљада динара).

**18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
2020. 2019.

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>                      | <b>23.468</b> | <b>21.672</b> |
| 1.1 Трошкови материјала за израду                  | 9.845         | 6.875         |
| 1.2 Трошкови осталог материјала - режијског        | 762           | 1.042         |
| 1.3 Трошкови резервних делова                      | 5.375         | 5.700         |
| 1.4 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 7.486         | 8.055         |
|  |               |               |
| <b>2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>               | <b>31.509</b> | <b>31.092</b> |
| 2.1 Трошкови дизел горива                          | 24.020        | 23.368        |
| 2.2 Трошкови бензина                               | 1.865         | 1.834         |
| 2.3 Трошкови уља и мазива                          | 1.751         | 1.402         |
| 2.4 Трошкови уља за ложење                         | 829           | 1.218         |
| 2.5 Трошкови плина                                 | 0             | 72            |
| 2.6 Трошкови електричне енергије                   | 2.415         | 2.534         |
| 2.7 Трошкови воде                                  | 629           | 664           |

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови отпадног материјала секундарних сировина које су откупљене од правних лица, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

**19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
2020 2019.

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)                                   | 149.640 | 120.476 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 24.915  | 20.661  |
| Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима                      | 0       | 0       |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 0       | 0       |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                                    | 0       | 0       |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора | 0              | 2.836          |
| Остали лични расходи и накнаде                         | 340            | 342            |
|  | 20.095         | 25.663         |
|  | <b>194.990</b> | <b>169.978</b> |

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

| <b>ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)</b>      | <b>20.095</b> |
|---|---------------|
| Отпремнине за одлазак у пензију                     | 211           |
| Јубиларне награде                                   | 1.295         |
| Помоћ запосленом и породици                         | 250           |
| Накнада за трошкова превоза                         | 9.298         |
| Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја | 7.482         |
| Трошкови дневница на службеном путу                 | 190           |
| Трошкови превоза на службеном путу                  | 0             |
| Накне осталих трошкова на службеном путу            | 24            |
| Давања запосленима поводом 8. марта                 | 639           |
| Давања запосленима поводом нове године              | 706           |

## 20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године износе 18.520 хиљада динара (2019. године 11.546 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкова амортизације обрачунати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштања:

|                                 | Стопа         |
|---------------------------------|---------------|
| Грађевински објекти             | 1,30%-10,00%  |
| Транспортна средства            | 14,30%-15,50% |
| Опрема – косаћице               | 13,00%-40,00% |
| Рачунарска опрема               | 16,50%-20,00% |
| Канцеларијска опрема и намештај | 12,50%        |
| Опрема за комуналне делатности  | 18,00%        |
| Остала опрема                   | 12,50%        |
| Нематеријална улагања           | 25,00%        |

## 21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 1.918 хиљада за 2020. годину и 2.816 хиљада за 2019. годину.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнине.

Према одредбама Одељка 28 Накнаде запослених, обvezници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнине по основу одласка у пензију подразумева се:

1. садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
2. рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплате за отпремнике.

С обзиром да је обрачун и укалкулисање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију компликован поступак и да на нашим просторима нема дуже традиције тог укалкулисања, то већина правних лица није до сада то радила. Међутим укалкулисање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтованог) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.

Обрачун на дан 31.12.2020 ради се за све запослене који су на тај дан били запослени на неодређено време

Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:

1. утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
  - висине просечне зараде на датум биланса,
  - дисконтне стопе,
  - стопе раста зарада,
  - стопе флукутације запослених у правном лицу;
2. утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
3. за сваког понаособ запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
4. дисконтовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност; умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флукутације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

| у хиљадама динарима                        |       |
|--|-------|
| Трошак текућег рада                        | 924   |
| Трошкови камата                            | 203   |
| Актуарски добитак/губитак                  |       |
| Трошак претходног рада                     | 791   |
| Свега за књижење резервисања за отпремнине | 1.918 |

## 22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

|                                       | У хиљадама динара |               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                       | <u>2020.</u>      | <u>2019.</u>  |
| Трошкови транспортних услуга          | 3.521             | 4.409         |
| Трошкови услуга одржавања             | 2.946             | 2.879         |
| Трошкови закупнина                    |                   |               |
| Трошкови рекламе и пропаганде         | 733               | 1.166         |
| Трошкови осталих услуга               | 45.719            | 31.312        |
| <b>1. Трошкови производних услуга</b> | <b>52.919</b>     | <b>39.766</b> |
| Трошкови непроизводних услуга         | 1.859             | 6.281         |
| Трошкови репрезентације               | 383               | 495           |
| Трошкови премије осигурања            | 1.074             | 1.360         |
| Трошкови платног промета              | 959               | 897           |
| Трошкови чланарина                    | 226               | 206           |
| Трошкови пореза                       | 1.045             | 1.020         |
| Остали нематеријални трошкови         | 2.870             | 3.225         |
| <b>2. Нематеријални трошкови</b>      | <b>8.416</b>      | <b>13.484</b> |
| <b>Свега (1+2):</b>                   | <b>61.334</b>     | <b>53.250</b> |

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови специјализованих услуга за изнајмљивање радне снаге, као и трошкови провизије мобилних оператора за услугу наплате паркинга. Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обележавања хоризонталне и вертикалне сигнализације за јавне површине намењене парирању.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћене предујмове за предмете код приватних извршитеља.

| <b>ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>           |  | <b>2.870</b> |
|--|--|--------------|
| Таксе за регистрацију возила                   |  | 220          |
| Судске и административне таксе                 |  | 276          |
| Извршитељ - С. Видовић                         |  | 1.246        |
| Извршитељ - С. Петровић                        |  | 170          |
| Извршитељ - Нина Киурски                       |  | 71           |
| Извршитељ - Крунић Дарко                       |  | 263          |
| Извршитељ – Катарина Симић                     |  | 138          |
| Трошкови претплате на часописи и стр.публикац. |  | 399          |
| Други нематеријални трошкови                   |  | 31           |
| Други нематеријални трошкови-обуке,сертиф.     |  | 56           |

### 23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године износе 2.852 хиљада динара од тога најзначајнији износ је 2.831 хиљада динара се односи на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату, док на позитивне курсне разлике односи се 21 хиљада. Треба напоменути да је руководство друштва (директор и Надзорни одбор) донело одлуку да се за време највеће пандемије (март, април и мај) не врши обрачун камате, тако да је приход по том основу мањи него у 2019. години (за 1.192 хиљаде динара).

### 24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

|                          | У хиљадама динара |            |
|--------------------------|-------------------|------------|
|                          | 2020.             | 2019.      |
| Расходи камата           | 97                | 119        |
| Негативне курсне разлике | 47                | 15         |
| Свега:                   | <u>144</u>        | <u>134</u> |

### 25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

|   | У хиљадама динара |              |
|---|-------------------|--------------|
|   | 2020.             | 2019.        |
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме         | 52                | 0            |
| Добици од продаје материјала  | 606               | 0            |
| Вишкови   | 0                 | 0            |
| Наплаћена отписана потраживања  | 0                 | 4            |
| Прих. од укидања дугорочних резервисања   | 849               | 619          |
| Приходи од смањења обавеза  | 0                 | 213          |
| Остали непоменути приходи   | <u>4.218</u>      | <u>3.984</u> |
| 1. Остали приходи   | <u>5.726</u>      | <u>4.820</u> |
| Приходи од усклађивања вредности некретнине, постројења и опреме                  |                   |              |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 1.826             | 3.118        |
| 2. Приходи од усклађивања вредности имовине                                       | <u>7.552</u>      | <u>7.938</u> |
| Свега (1+2):  |                   |              |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године износе 5.726 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 3.834 хиљада динара. Пореднаведених прихода највећи су приходи од укидања резервисања за отпремнине који износе 849 хиљада динара.

**26. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
2020. 2019.

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 1. Остали непоменути расходи             | 31.355        | 22.263        |
| 2. Расход по основу кала и растура       | 56            | 7             |
| 3. Расходи по основу отписа потраживања  | 980           | 2637          |
| 4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ                 | <b>32.435</b> | <b>24.907</b> |
| 5. Расходи по основу обезвређења имовине | 0             | 5.172         |
| 6. Губици од расхода и продаје           |               |               |
| Свега (1+2+3+4):                         | <b>32.435</b> | <b>29.595</b> |

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године износе 31.355 хиљада динара, износ од 22.914 хиљада динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 1.285 хиљада динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења града). У оквиру ових мокру од суве фракције смећа и 156 хиљада остали немпоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламирајући корисника због застарелости потраживања. док је други део ових расхода настало као резултат отписа потраживања на крају године по основу пописа, где је констатовано да су потраживања ненаплатива или су застарела.

**27. НЕТО ГУБИТАК**

У хиљадама динара  
2020. 2019.

|                                     |            |          |
|-------------------------------------|------------|----------|
| 1. Добитак пре опорезивања          | 0          | 24.893   |
| 2. Губитак пре опорезивања          | 886        | 0        |
| 3. Порески расход периода           | 81         | 1.358    |
| 4. Одложени порески расходи периода | 0          | 0        |
| 5. Одложени порески приходи периода | 169        | 220      |
| Нето добитак                        | 0          | 23.755   |
| Нето губитак (1-2-3+4):             | <b>798</b> | <b>0</b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2020. године

**28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Није било значајних догађаја после датума биланса стања, односно после 31. децембра 2020. године које би захтевало корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима друштва.

**29. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА**

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2020 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

У Ваљеву,  
дана 28.02.2021. године

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

Љиљана Дамњановић

Ксенија Бадем Ненадовић

*М.Дамњановић* *К.Бадем Ненадовић*

