

# JKP „ВИДРАК“ Ваљево



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2021.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ За годину која се завршава 31. децембра 2021 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 општер 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, индустријских 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 дрвореда;
- 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;
- одвожење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватишта 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 2021 године

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2021. године, био је 222 запослених радника (2020. године 199 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2020. годину, дато је мишљење са резервом, али 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 2020. 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 8. Предузеће је на дан биланса исказало вредност непокретности у износу од 57.335 хиљада динара (у 2019. години у износу од 58.621 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 97.550 хиљада динара (у 2019. години 90.662 хиљада динара) и припадајућу исправку вредности у износу од 14.019 хиљада динара (у 2019. години 15.845 хиљада динара). Највећи део потраживања односи се на потраживања за услуге пружене физичким лицима у укупном износу од 46.208 хиљада динара (у 2019. 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 5.734 хиљада динара (у 2019. години 6.636 хиљада динара).

Као што је обелодањено у Напомени број 26, Предузеће је на обелоданило остале расходе у износу од 32.435 хиљада динара (у 2019. години у износу од 24.908 хиљада динара), од чега се највећи део односи на накнаду штете по тужбама грађана у износу од 22.914 хиљада динара

## 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 предузетници 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 образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("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 2021 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 Одељку 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 претпоставка 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 провизивредност девизних позиција биланса стања су следећи **еуро** средњи курс на дан 31.12.2019. је 117,5928 динара за 1 еуро. 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 улици 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 улагања у

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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 урачунавају 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.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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 актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство 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 амортизовано.

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 амортизованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

### 3.4. Залихе

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

- 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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образаца 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. Попусту, рабати 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 (порад 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 свде 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 образаца 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.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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 скалду 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. Коцептуалног 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 МРС 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 из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмити може поуздано да се измери.

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



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца 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 додатну 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 проистичу 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 попушта и количинских рабата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

#### 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.

Кamate 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 2021 године**

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

|  | У хиљадама динара                    |            |
|--|--------------------------------------|------------|
|  | Софтвери<br>нематеријална<br>улагања | Укупно     |
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>                    |                                      |            |
| Стање 01. јануара 2021. године             | 1.637                                | 1.637      |
| Стање 31. децембра 2021. године            | 1.637                                | 1.637      |
| <b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>       |                                      |            |
| Стање 01. јануара 2021. године             | 1.477                                | 1.477      |
| Амортизација текуће године                 | 113                                  | 113        |
| Стање 31. децембра 2021. године            | 1.590                                | 1.590      |
| <b>Садашња вредност 31. децембра 2021.</b> | <b>47</b>                            | <b>47</b>  |
| <b>Садашња вредност 31. децембра 2020.</b> | <b>160</b>                           | <b>160</b> |

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 47 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целисти се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

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

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

|  | У хиљадама динара |                        |                        |                  |                |
|--|-------------------|------------------------|------------------------|------------------|----------------|
|  | Земљиште          | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | ОС у<br>припреми | УКУПНО         |
| <b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>  |                   |                        |                        |                  |                |
| Стање 01. јануара 2021. године   | 12.296            | 70.112                 | 271.924                | 140              | 354.472        |
| Директна повећања у току године  | -                 | -                      | 8.669                  | -                | 8.669          |
| Расходовање, продаја и отуђења средстава                                 | -                 | -                      | -7.967                 | -                | -7.967         |
| Активирање пренос са инв. у току   | -                 | -                      | -                      | -                | -              |
| Стање 31. децембра 2021. године  | 12.296            | 70.112                 | 272.626                | 140              | 355.174        |
| <b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА<br/>ВРЕДНОСТИ</b>                                 |                   |                        |                        |                  |                |
| Стање 01. јануара 2021. године   | -                 | 25.072                 | 177.627                | -                | 202.699        |
| Амортизација текуће године   | -                 | 1.182                  | 20.290                 | -                | 21.472         |
| Исправка вредности у расходованим и<br>продатим средствима и активираним | -                 | -                      | -7.953                 | -                | -7.953         |
| Стање 31. децембра 2021. године  | 0                 | 26.254                 | 189.964                | 0                | 216.218        |
| <b>Садашња вредност 31. децембар 2021.</b>                               | <b>12.296</b>     | <b>43.858</b>          | <b>82.662</b>          | <b>140</b>       | <b>138.956</b> |
| <b>Садашња вредност 31. децембар 2020.</b>                               | <b>12.296</b>     | <b>45.040</b>          | <b>94.297</b>          | <b>140</b>       | <b>151.773</b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

Инвестициона улагања у току 2021. године

| Редни број     | Назив инвестиционог улагања        | Извор средстава* | Укупна вредност |
|----------------|------------------------------------|------------------|-----------------|
| 1              | Булдозер-полован                   | 1                | 4.980           |
| 2              | Контејнер за комунални отпад       | 1                | 85              |
| 3              | Приколица                          | 1                | 357             |
| 4              | Сервер за систем наплате           | 1                | 100             |
| 5              | Додатна улагања-аутосмећар SCANIA  | 1                | 795             |
| 6              | Додатна улагања-утоваривач УЛТ-160 | 1                | 185             |
| 7              | Додатна улагања-камион IVECO       | 1                | 215             |
| 8              | Додатна улагања-аутосмећар VARIUS  | 1                | 120             |
| 9              | Додатна улагања-аутосмећар VOLVO   | 1                | 348             |
| 10             | Додатна улагања-аутосмећар IVECO   | 1                | 118             |
| 11             | Додатна улагања-аутосмећар DAF     | 1                | 547             |
| 12             | Додатна улагања-путарски камион    | 1                | 818             |
| <b>Укупно:</b> |                                    |                  | <b>8.669</b>    |

\*1 - сопствена средства; 2 - удружена 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 2021. године износе 979 хиљада динара (2020. године 1.307 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**

у хиљадама динара

|                                    | 31.децембра 2021. | 31.децембра 2020. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Материјал                       | 6.080             | 5.723             |
| 2. Недовршена производња           |                   |                   |
| 3. Готови производи                |                   |                   |
| 4. Роба                            | 1.302             | 1.476             |
| <b>I Свега залихе (1+2+3+4)</b>    | <b>7.382</b>      | <b>7.199</b>      |
| 1. Бруто дати аванси               | 293               | 17                |
| 2. Исправка вредности датих аванса |                   |                   |
| <b>II Свега дати аванси (1-2)</b>  | <b>293</b>        | <b>17</b>         |
| <b>УКУПНО (I + II)</b>             | <b>7.685</b>      | <b>7.216</b>      |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

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 погробне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канте.

**8. ПОТРАЖИВАЊА**

|  | У хиљадама динара |               |
|--|-------------------|---------------|
|  | 31. децембар      |               |
|  | 2021.             | 2020.         |
| Купци у земљи  | 99.571            | 97.550        |
| <b>Минус:</b> Исправка вредности потраживања од купаца | -12.518           | -14.019       |
| 1. Потраживања по основу продаје                       | <b>87.053</b>     | <b>83.531</b> |
| Остала потраживања пос основу продаје                  |                   |               |
| 2. Остала краткорочна потраживања                      | <b>3.023</b>      | <b>1.972</b>  |
| Потраживања од запослених                              | 78                | 808           |
| Потраживања од фондова за рефундацију боловања         | 588               |               |
| Потраживања од осигуравајућућих организација           | 27                |               |
| Потраживања за ПДВ                                     | 542               |               |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак            | 1.783             | 1.164         |
| Потраживања за остале јавне приходе                    | 4                 | 0             |
| Свега (1+2):   | <b>90.076</b>     | <b>85.503</b> |

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2021. године износе 99.551 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 82.894 и спорна картица 16.677:

| <u>Назив и место купца</u>                             | <u>У хиљадама динара</u> |
|--|--------------------------|
| Потраживања од физичких лица -грађана                  | 59.629                   |
| Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица) | 16.677                   |
| Градска управа Града Ваљева                            | 4.003                    |
| Телеком Србија   | 3.749                    |
| Слога АД   | 2.027                    |
| А 1  | 1.606                    |
| Горење   | 888                      |
| Теленор  | 820                      |
| Остали   | 10.172                   |
| <b>УКУПНО:</b>   | <b>99.571</b>            |

Друштво је у 2021. 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 1.508 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 |               |
|--------------------------|-------------------|---------------|
|                          | 31. децембар      |               |
|                          | 2021.             | 2020.         |
| Текући (пословни) рачуни | 8.104             | 20.332        |
| Платне картице           | 6                 | 16            |
| Благајна                 | 7                 | -             |
| Девизни рачун            | 303               | 260           |
| Остала новчана средства  | 476               | 315           |
| Свега:                   | <b>8.896</b>      | <b>20.923</b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

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.

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

|                           | У хиљадама динара |            |
|---------------------------|-------------------|------------|
|                           | 31. децембар      |            |
|                           | 2021.             | 2020.      |
| Унапред плаћени трошкови  | 511               | 477        |
| Одложена пореска средства | -                 | -          |
| <b>Свега:</b>             | <b>511</b>        | <b>407</b> |

**11. КАПИТАЛ**

|  | У хиљадама динара |                |
|--|-------------------|----------------|
|  | 31. децембар      |                |
|  | 2021.             | 2020.          |
| 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 | 57.565            | 67.825         |
| 2.2.Нераспоређени добитак текуће године  | 0                 | 0              |
| 2.3.Губитак текуће године                | 3.888             | 798            |
| 2.4.Губитак ранијих година               | 0                 | 0              |
| 3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (2.1+2.2)       | 57.565            | 67.825         |
| 4. ГУБИТАК (2.3+2.4)                     | 3.888             | 798            |
| Капитал:(1+2+3-4)                        | <b>197.491</b>    | <b>210.841</b> |

**12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Резервисања у износу од 27.375 хиљада односе се на резервисања запослених за исплату опремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2020. годину тај износ износио 25.759. хиљада и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

**13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

|                                     | У хиљадама динара |               |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                     | 31. децембар      |               |
|                                     | 2021.             | 2020.         |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 1.188             | 1.075         |
| Добављачи у земљи                   | 17.976            | 27.229        |
| Остале обавезе из пословања         | 0                 | 0             |
| Остале краткорочне обавезе          | 264               | 264           |
| <b>Свега</b>                        | <b>28.568</b>     | <b>48.345</b> |

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

| Назив и место добављача            | У хиљадама динара |
|------------------------------------|-------------------|
| ИНГРАП ОМНИ ДОО БЕОГРАД            | 5.980             |
| ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ          | 1.280             |
| GETRIBE ТАСНИК ДОО ДРАГИНАЦ        | 894               |
| ГРАД ВАЉЕВО СИРП                   | 874               |
| ПЕРСПЕКТИВА ДОО ПРИЈЕПОЉЕ          | 677               |
| РЕМОНТ ДОО ВАЉЕВО                  | 630               |
| РЕСОР ДОО ГАЏИН ХАН                | 492               |
| ПСЦ ДОО БЕОГРАД                    | 457               |
| РАСАДНИК ЦВЕЋА ЂОРЂЕВИЋ КРАГУЈЕВАЦ | 427               |
| ДАМ 93 ДОО ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ         | 351               |
| Остали                             | 5.914             |

**14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

|  | У хиљадама динара |            |
|--|-------------------|------------|
|  | 31. децембар      |            |
|  | 2021.             | 2020.      |
| Обавезе за нето зараде ,осим накнада зарада које се рефундирају      | 0                 | 0          |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог      | 0                 | 0          |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог  | 0                 | 0          |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца          | 0                 | 0          |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                   | 368               | 135        |
| Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају | 133               | 50         |
| Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају | 82                | 32         |
| <b>1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>                  | <b>583</b>        | <b>217</b> |
| Обавезе за учешће у добити   | 0                 | 36         |
| Обавезе према запосленима  | 0                 | 0          |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                | 0                 | 0          |
| Краткорочна резервисања за судксе спорове                            | 0                 | 0          |
| Остале обавезе   | 5                 | 11         |
| <b>2. Друге обавезе</b>  | <b>5</b>          | <b>47</b>  |
| <b>Свега (1+2):</b>  | <b>588</b>        | <b>264</b> |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

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.

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

|   | У хиљадама динара |              |
|---|-------------------|--------------|
|   | 31. децембар      |              |
|   | 2021.             | 2020.        |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 2.309             | 1.312        |
| 1. Обавезе за порез на додату вредност  | <b>2.309</b>      | <b>1.312</b> |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова  |                   |              |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине   | 0                 | 0            |
| 2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине   | <b>0</b>          | <b>0</b>     |
| Одложени приходи и примљене донације  |                   |              |
| 3. Пасивна временска разграничења   | 0                 | 0            |
| 4. Одложене пореске обавезе   | <b>213</b>        | <b>879</b>   |
| Свега (1+2+3):  | <b>2.522</b>      | <b>2.191</b> |

**16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

|  | У хиљадама динара                        |                |
|--|--|----------------|
|  | У периоду од 01. јануара до 31. децембра |                |
|  | 2020.                                    | 2020.          |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту               | 2.449                                    | 2.235          |
| 1. Приходи од продаје робе                               | <b>2.449</b>                             | <b>2.235</b>   |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 344.849                                  | 331.508        |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга                 | <b>344.879</b>                           | <b>331.508</b> |
| Свега (1+2):   | <b>347.298</b>                           | <b>333.743</b> |

Приход од продаје робе у износу од 2.449 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 344.849 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 119.359 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 63.482 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 32.040 хиљада, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 27.191 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 68.227 хиљада динара,
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 43 хиљада динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 21.682 хиљада динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.499 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 рециклирања 3.003 хиљаде динара,
- Приходи од чишћења дивљих депонија 1.368 хиљада динара



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

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

У 2021. години нису остварени приходи од донација, иако је планом за 2021. годину било предвиђено 7.878 хиљада динара. У 2020. години 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 2021. године износи 1.916 хиљада динара (2020. године 1.701 хиљада динара).

**18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У хиљадама динара  
 У периоду од 01. јануара до 31. децембра  
 2021. 2020.

| 1   | ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА                            | 17.962        | 23.468        |
|-----|--|---------------|---------------|
| 1.1 | Трошкови материјала за израду                  | 6.036         | 9.845         |
| 1.2 | Трошкови осталог материјала - режијског        | 995           | 762           |
| 1.3 | Трошкови резервних делова                      | 4.707         | 5.375         |
| 1.4 | Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 6.224         | 7.486         |
| 2.  | <b>ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>              | <b>33.154</b> | <b>31.509</b> |
| 2.1 | Трошкови дизел горива                          | 24.621        | 24.020        |
| 2.2 | Трошкови бензина                               | 1.902         | 1.865         |
| 2.3 | Трошкови уља и мазива                          | 2.228         | 1.751         |
| 2.4 | Трошкови уља за ложење                         | 1.080         | 829           |
| 2.5 | Трошкови плина                                 | 0             | 0             |
| 2.6 | Трошкови електричне енергије                   | 2.753         | 2.415         |
| 2.7 | Трошкови воде                                  | 570           | 629           |

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  
 2021. 2020.

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                                  | 175.853        | 149.640        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 29.280         | 24.915         |
| Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима                      | 0              | 0              |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 0              | 0              |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                                    | 0              | 0              |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима           | 0              | 0              |
| Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора                     | 340            | 340            |
| Остали лични расходи и накнаде   | 22.060         | 20.095         |
|  | <b>227.533</b> | <b>194.990</b> |

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

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>22.060</b> |
|---|---------------|
| Отпремнине за одлазак у пензију                     | 190           |
| Јубиларне награде                                   | 1.525         |
| Помоћ запосленом и породици                         | 370           |
| Накнада за трошкова превоза                         | 8.080         |
| Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја | 10.400        |
| Трошкови дневница на службеном путу                 | 136           |
| Трошкови превоза на службеном путу                  | 0             |
| Накне осталих трошкова на службеном путу            | 31            |
| Давања запосленима поводом 8. марта                 | 655           |
| Давања запосленима поводом нове године              | 673           |

## 20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 21.585 хиљада динара (2020. године 18.520 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 2.716 хиљада за 2021. годину и 1.918 хиљада за 2020. годину.

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

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

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

- садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
- рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисавања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплата за отпремнине.

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

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 31.12.2021 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:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

1. утврђивање општих параметара за обрчун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
  - висине просечне зараде на датум биланса,
  - дисконтне стопе,
  - стопе раста зарада,
  - стопе флукуације 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 флукуације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима

|   |              |
|---|--------------|
| Трошак текућег рада                               | 962          |
| Трошкови камата                                   | 167          |
| Актуарски добитак/губитак                         |              |
| Трошак претходног рада                            | 1.587        |
| <b>Свега за књижење резервисања за отпремнине</b> | <b>2.716</b> |

**22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

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

|                                       | <u>2021.</u>  | <u>2020.</u>  |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови транспортних услуга          | 4.583         | 3.521         |
| Трошкови услуга одржавања             | 2.579         | 2.946         |
| Трошкови закупнина                    | 0             |               |
| Трошкови рекламе и пропаганде         | 972           | 733           |
| Трошкови осталих услуга               | 10.764        | 45.719        |
| <b>1. Трошкови производних услуга</b> | <b>52.919</b> | <b>52.919</b> |
| Трошкови непроизводних услуга         | 2.063         | 1.859         |
| Трошкови репрезентације               | 207           | 383           |
| Трошкови премије осигурања            | 1.183         | 1.074         |
| Трошкови платног промета              | 1.113         | 959           |
| Трошкови чланарина                    | 167           | 226           |
| Трошкови пореза                       | 1.048         | 1.045         |
| Остали нематеријални трошкови         | 2.418         | 2.870         |
| <b>2. Нематеријални трошкови</b>      | <b>8.199</b>  | <b>8.416</b>  |
| <b>Свега (1+2):</b>                   | <b>27.097</b> | <b>61.335</b> |

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператера за услугу наплате паркинга. Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обележавања вертикалне сигнализације за јавне површине намењене паркирању.

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>2.418</b> |
|--------------------------------------|--------------|
| Трошкови огласа                      | 14           |
| Таксе за регистрацију возила         | 202          |
| Судске и административне таксе       | 208          |
| Извршитељ - С. Видовић               | 570          |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

|   |     |
|---|-----|
| Извршитељ - С. Петровић                     | 738 |
| Извршитељ - Нина Киурски                    | 68  |
| Извршитељ - Крунић Дарко                    | 70  |
| Извршитељ – Катарина Симић                  | 67  |
| Трошкови претплате на часоп.и стр.публикац. | 257 |
| Други нематеријални трошкови                | 36  |
| Други нематеријални трошкови-обуке,сертиф.  | 188 |

**23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 3.938 хиљада динара и све се односи на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату, док позитивних курсних разлика у овој години није било.

**24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

|                          | У хиљадама динара                        |            |
|--------------------------|--|------------|
|                          | У периоду од 01. јануара до 31. децембра |            |
|                          | 2021.                                    | 2020.      |
| Расходи камата           | 87                                       | 97         |
| Негативне курсне разлике | 3  | 47         |
| Свега:                   | <b>90</b>                                | <b>144</b> |

**25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

|   | У хиљадама динара                        |              |
|---|--|--------------|
|   | У периоду од 01. јануара до 31. децембра |              |
|   | 2021.                                    | 2020.        |
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме         | 476                                      | 52           |
| Добици од продаје материјала  | 0  | 606          |
| Вишкови   | 0  | 0            |
| Наплаћена отписана потраживања  | 5  | 0            |
| Прих. од укидања дугорочних резервисања   | 146                                      | 849          |
| Приходи од смањења обавеза  | 0  | 0            |
| Остали непоменути приходи   | 2.002                                    | 4.218        |
| <b>1. Остали приходи</b>  | <b>2.629</b>                             | <b>5.726</b> |
| Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме                  |  |              |
| Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана |  |              |
| <b>2. Приходи од усклађивања вредности имовине</b>                                | <b>1.508</b>                             | <b>1.826</b> |
| <b>Свега (1+2):</b>   | <b>4.137</b>                             | <b>7.552</b> |

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 2.629 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 1.850 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје некретнина, постројења и опреме који износе 476 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

**26. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

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

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 1. Остали непоменути расходи                     | 25.485        | 31.355        |
| 2. Трошкови по основу расхода основних средстава | 15            | 100           |
| 3. Расходи по основу отписа потраживања          | 2.313         | 980           |
| 4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ                         | <b>27.813</b> | <b>32.435</b> |
| 5. Расходи по основу обезвређења имовине         | 0             | 0             |
| 6. Губици од расхода и продаје                   | 0             | 0             |
| Свега (4+5+6):                                   | <b>27.813</b> | <b>32.435</b> |

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 25.485 хиљада динара, износ од 21.593 хиљаде 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 332 хиљаде динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења траве у граду). У оквиру ових трошкова су и трошкови 2.761 хиљаду динара за трошкове које смо имали по основу примљених донација. Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су иказне по основу привредних прекршаја у износу од 494 хиљаде динара, затим расходи из ранијих година у износу од 287 хиљада динара и 18 хиљада динара остали непоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламација корисника због застарелости потраживања, док је други део ових расхода настао 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            | 0          |
| 2. Губитак пре опорезивања          | 4.493        | 886        |
| 3. Порески расход периода           | 60           | 81         |
| 4. Одложени порески расходи периода | 0            | 0          |
| 5. Одложени порески приходи периода | 665          | 169        |
| Нето добитак                        | 0            | 0          |
| Нето губитак (2+3+4-5):             | <b>3.888</b> | <b>798</b> |

**28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Није било значајних догађаја после датума биланса стања, односно после 31. децембра 2021. године које би захтевало корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима Друштва.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2021 године**

**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 31.12.2021 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

У Ваљеву,  
 дана 30.03.2022. године

Лице одговорно за састављање  
 финансијског извештаја

Љиљана Дамњановић

М.П.

Законски заступник

Ксенија Бадем