

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

**IZVEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**  
**ZA 2021. GODINU**

**Beograd, 21. jun 2022. godine**

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VIDRAK", VALJEVO

IZVEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilog:

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- 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 2021. godine, bilans uspeha 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 2021. 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 RSD 87.053 hiljada (u 2020. godini u iznosu od 83.531 hiljada dinara). U okviru ove bilanske pozicije Preduzeće je evidentiralo i potraživanja od kupaca fizička lica – građani (sporna potraživanja) u iznosu od RSD 16.677 hiljada na bazi čega je formirana ispravka potraživanja u iznosu od RSD 12.518 hiljada. Preduzeće nije izvršilo rezervisanja za celokupan iznos potraživanja koje je rukovodstvo procenilo kao sporno kada je u pitanju mogućnost naplate i po tom osnovu je precenilo potraživanje po osnovu prodaje, odnosno potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od RSD 4.159 hiljada.

Preduzeće je u okviru navedenog ukupnog iznosa potraživanja po osnovu prodaje od 87.053 hiljada iskazalo i potraživanje od pravnih lica u ukupnom iznosu od RSD 7.410 hiljada koja potiču iz prethodnog perioda i za koja takođe nije izvršena ispravka na bazi procene naplativosti.

Preduzeće nije izvršilo usaglašenje potraživanja od Gradske uprave Grada Valjeva za iznos od RSD 4.003 hiljada (u 2020. godini u iznosu od RSD 3.933 hiljada). Nismo bili u mogućnost da se uverimo u istinitost i objektivnost prikazanog iznosa potraživanja od ovog partnera.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen 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 – Nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće je na dan bilansa iskazalo vrednost nepokretnosti u iznosu od RSD 56.154 hiljada (u 2020. godini u iznosu od 57.336 hiljada) koja se odnosi na imovinu za obavljanje delatnosti od opštег interesa, a nad kojom Preduzeće ima pravo korišćenja.

U okviru iste napomene Društvo je obelodanilo ukupnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu RSD 138.956 hiljada, a čija je nabavna vrednost 355.174 hiljada (u 2020. godini RSD 151.773 hiljada, nabavne vrednosti RSD 354.472 hiljade). U okviru ove vrednosti nalaze se i nekretnine, postrojenja i oprema čija je knjigovodstvena vrednost nula, a koja se aktivno upotrebljava i ima nabavnu vrednost od RSD 91.102 hiljade, što čini preko 25% vrednosti ukupnih osnovnih sredstava.



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)

##### **Skretanje pažnje (nastavak)**

Društvo je u okviru napomene 16 uz finansijske izveštaje – Prihodi od prodaje iskazalo i vrednost prihoda od zakupa grobnih mesta i pružanja drugih usluga u Radnoj jedinici "Groblje" u iznosu od RSD 21.682 hiljade. Prihodi su evidentirani po osnovu uplata građana za zakup grobnog mesta po ceni od RSD 515,00 na godišnjem nivou.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 26 - Ostali rashodi, Preduzeće je obelodanilo ostale nepomenute rashode koji se odnose na naknadu štete trećim licima zbog ujeda pasa isplaćene na osnovu izvršnih sudskih presuda u iznosu od RSD 21.593 hiljada

##### **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 ekonomske 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;



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 revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

- 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.

#### 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 RS" broj 99/2011 i 106/2013) uspostavilo sistem za postupanje i izveštavanje interne revizije.

Preduzeće nije u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijuma i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Sl. glasnik RS", br 89/2019 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 31.12.2021. godine iznosi 130.427 hiljada dinara (u 2020. 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.

Priloženi finansijski izveštaji su korigovani finansijski izveštaji u domenu Napomena uz finansijske izveštaje u odnosu na set finansijskih izveštaja koji je Preduzeće prvo bitno predalo Agenciji za privredne registre i koje je Nadzorni odbor preduzeća usvojio dana 24. marta 2022. godine.

Beograd, 21. jun 2022. godine

Radivoje Petrović  
Licencirani ovlašćeni revizor

## Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

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

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12. 2021. године

у кипадима динара

Група рачуне заним	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- жено број	Итнос		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0019 + 0028)	0002		136.982	153.240	166.700
1	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) —	0003	4	47	160	273
10	1. Уплатни у резвој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лицензе, обичне и услужне марке, софтвер и остале нематеријалне имовине	0005		47	160	273
13	3. Гудви	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у позије и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
130956	И. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	136.956	151.770	163.600
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		86.154	57.336	68.621
23	2. Постројења и опрема	0011		62.662	94.297	73.360
24	3. Инвестиционе неретине	0012				
025 и 027	4. Неделжине, постројења и опрема узети у позије и неделжине, постројења и опрема у припреми	0013		140	140	31.540
026 и 028	5. Остале неретине, постројења и опрема и излагање на тутом неретинама, постројењима и опреми	0014				
029 (дек)	6. Аванси за неретине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (дек)	7. Аванси за неретине, постројења и опрему у иностранству	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	И. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0026 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	979	1.307	1.487
040 (дек), 041 (дек) и 042 (дек)	1. Учешћа у капиталу првих лица (свим учешћима у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (дек), 041 (дек), 042 (дек)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (дек) и 051 (дек)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (дек), 051 (дек)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (дек) и 053 (дек)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

Група рачуна, речун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мени бра	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
045 (дво) и 055 (дво)	6 Дугорочни пласмани (дате кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7 Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	8 Откупљене сопствене акције и откупљене сопствене удели	0026				
056-052 054-055 и 056	9 Остале дугорочне финансијске пласмани и остале дугорочне потраживања	0027		579	1.307	1.497
29 (дво) суми 288	V ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗДРЖАНИЋА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		107.158	114.119	121.075
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	7.675	7.218	6.951
10	1. Материјал разервни запаси, алат и сопств инвентар	0032		6.080	6.723	6.385
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.302	1.476	1.518
160, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залоге и услуге у земљи	0035		293	17	48
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залоге и услуге у иностранству	0036				
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	87.063	83.531	74.787
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039		87.063	83.531	74.787
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матично- зависних и осталих пovezanih лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матично- зависних и осталих пovezanih лица у иностранству	0042				
206	5. Остале потраживања по основу продаже	0043				
21, 22 + 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	3.023	1.372	8.122
21, 22 (суми 223 и 224, и 27)	1. Остале потраживања	0045		1.226	898	2.279
223	2. Потраживања за вице плаћен порез на добитак	0046		1.783	1.184	
224	3. Потраживања по основу трошкова осталог пореза и додатнога	0047		4		2.847
23	V КРАТКОРОЧНИ ФУНДАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана лица	0050				
232, 234 (дво)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (дво)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (дво)	6. Финансијска средства које се вреднују по фис- вредности кроз биланс услова	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљене сопствене удели	0055				
238 (дво) 238 и 239	8. Остале краткорочне финансијске пласмани	0056				
24	VI ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	8.808	20.923	33.892
25 (дво) суми 288	VII КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗДРЖАНИЋА	0058	10	511	477	323

Група рачуна запади	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- тене броји	Итнос		
				Текућа година	Претходна година:	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКОПНА АКТИВА - ПОСЛОВНА ИМОВИНА (8001 + 8002 + 8029 + 8030)	0059		347.140	267.369	288.778
80	В. БАНКИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА:					
	А. КАПИТАЛ (8402 + 8403 + 8404 + 8405 + 8406 + 8407 + 8408 + 8411 - 8412) ≥ 0	0401	11	197.491	210.841	211.639
30. осим 308	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	130.427	130.427	130.427
31	II. УПЛАСАНИ А. НЕУПЛАСЧЕНИ КАПИТАЛ	0403				
308	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	11	13.387	13.387	13.387
330 и поглавље данас, рачуна 301-302-333 334-335-336 + 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛЮРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни свадо рачуна 331, 332 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРДЕЊЕНО ДОБИТАК (8409 + 8410)	0408	11	67.825	67.825	67.825
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		67.825	67.825	67.825
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ ЏЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	1. Губитак (8413 + 8414)	0412	11	3.888	798	0
360	1. Губитак ранијих година	0413			798	
361	2. Губитак текуће године	0414		3.888		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (8415 + 8426 + 8428)	0415	12	27.375	25.759	25.281
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (8417+8418+8419)	0416		27.375	25.759	25.281
401	1. Резервисања за накнаде и друге бенефите запосленим	0417		27.375	25.759	25.281
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40. осим 400 и 408	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (8421 + 8422 + 8423 + 8424 + 8425 + 8426 + 8427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертувати у запади	0421				
411 (дес.) и 412 (лево)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и посталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (дес.) и 412 (лево)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и посталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 415 (лево)	4. Дугорочни кредити, задаци и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
413 и 416 (лево)	5. Дугорочни кредити, задаци и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
416	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (лево), осим 409 и 408 (лево)	и. дугорочна ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА	0428				
490	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16	213	879	1.048
499 (лево)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

Група ражуна, запад	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- жене БДС	Итнос		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0431 + 0442 + 0443 + 0453 + 0454)	0431		22.061	29.880	48.867
427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, зони 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (дес) и 421 (лев)	1. Обавезе по основу кредитова према матичном заемнику и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (лев) и 421 (дес)	2. Обавезе по основу кредитова према матичном заемнику и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (лев) 424 (лев) 425 (лев) и 429 (лев)	3. Обавезе по основу кредитова и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (лев) 424 (лев) 425 (лев) и 429 (лев)	4. Обавезе по основу кредитова од домаћих банака	0437				
423, 424 (лев), 425 (лев) и 429 (лев)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
425	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских државата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.168	1.076	880
43, зони 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		17.979	27.229	44.548
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, заемна правна лица и остале повезане лице у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, заемска правна лица и остале повезане лице у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.979	27.229	42.041
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (лев)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (лев)	6. Остале обавезе из пословanja	0448				2.587
44, 45, 46, зони 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.897	1.576	3.379
44, 45 и 46 зони 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	14	508	364	3.917
47, 48 зони 481	2. Обавезе по основу пореза на доходу вредност и остале измене праћења	0451	15	2.309	1.312	462
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА, НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (лев) зони 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАЛИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0459) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0431 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0459)	0456		247.140	267.369	286.775
	Ж. ВАНДИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У..... Ваљеву,

дана 31.03.2022. године



## Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7096844	шифре пакетности 3811	ПИБ 100069386
Назив ЈКП ВИДРАК		
Седиште ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50		

**БИЛАНС УСПЕХА**  
**за период од 01.01. до 31.12.2021. године**

у липадама динара

Група рачун- руну	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		347.298	354.730
40	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1002 + 1004)	1002	18.	2.449	2.235
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домашем тржишту	1003		2.449	2.235
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
611	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	18.	344.849	331.508
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домашем тржишту	1006		344.849	331.508
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАЦА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕТКАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65.	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	18.1.		20.967
66, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		331.963	333.441
50	I. НАЧАДНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	17.	1.916	1.701
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРУВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18.	51.116	54.977
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАЧАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19.	237.933	194.960
520	1. Трошкови зарада и начада зарада	1017		175.853	149.640
521	2. Трошкови зарада и начада на зараде и начаде зарада	1018		29.200	24.915
52 осим 520 и 521	3. Остале лични расходи и начаде	1019		22.400	20.435
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20.	21.565	18.620
56, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
58	VI. ТРОШКОВИ ПРОДАВНИХ УСЛУГА	1022	22.	18.890	62.919
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21.	2.716	1.918
59	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22.	8.199	8.416
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		15.335	21.289
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		3.938	2.892
680 и 681	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛЫМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
682	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3.938	2.891
683 и 684	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ БАЛАНСНЕ КЛАУЗУДЕ	1030			21

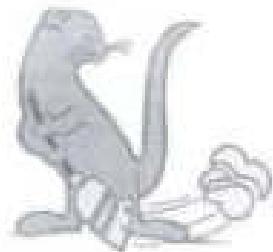
Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОД	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
605 и 609	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Т. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	90	144
500 и 501	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВРЗАНИМ ЛИЦЕМА	1033			
502	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		87	97
503 и 504	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУРЕ	1035		3	47
505 и 509	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.848	2.768
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
503, 505 и 506	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	1.608	1.626
503, 505 и 506	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАДИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	2.429	5.729
67	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	27.813	32.435
	Л. УКОПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		365.373	366.124
	М. УКОПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1046 + 1042)	1044		369.886	368.026
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1046) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.483	886
69-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА.	1047			
69-69	Д. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	27	4.483	886
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		60	21
722 дуо. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		665	162
723	ІV. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСПОДАВЦА	1054			
	Т. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.888	798
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	ІV. ЗАРАДА ПО АЦИЈИ				
	І. Основна зарада по ацији	1061			
	ІІ. Умањена праизводњанска зарада по ацији	1062			

У. Шарковић

дана 31.03.2022. године



**ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево**



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

## 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 нестакнутих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површине, чување уклонjenih возила на свом простору, продаја, односно прерада уклонjenih возила.

Друштво је на дан 11. јула 2006. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД 27583/2006. Уписаны, уплатени 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 право која су принета 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 развојставања под матичним бројем 07096844. са претеком додатношћу 3811 - Скупљање отпада који није опасан. Поред претекне додатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од опшег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

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

Према критеријумима за развојставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021) друштво је развојстано, на основу података за 2021. годину у мало правно лице.

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

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленикот“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијена“

Финансирање врши из сопствених извора оствареним вршењем следећих делатности:

- изношење кубног смећа, индустријских отпадака и фејеријских материја
- прање, попивање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, однос присуственог смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду,
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање двореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и двореда,
- сакрнивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сакрану преминулог (веша, одеће, обуће, пешкира и др.); наплата паркинг простора;
- одвођење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и забиљежавање напуштених животиња у приватништву за животиње и уклањање лешова животиња са јавних површина;
- сакупљање, багирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.

Просечан број запослених, на основу става 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 извештај приказује истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Јавног комуналног предузећа "Видрак", Ваљево на дан 31. децембра 2020. године, као и резултат послована и тековне готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

#### **Уз Скремтеље пажње**

Како што је обележдано у напомени уз финансијске извештаје број 8. Предузеће је на дан биланса показало 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.

Како што је обележдано у напомени број 8 - Потраживања. Предузеће је на дан биланса показало вредност потраживања у укупном износу од 97.550 хиљада динара (у 2019. години 90.862 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 46.206 хиљада динара (у 2019. години 41.906 хиљада динара). Предузеће врши процену потребне исправке вредности потраживања по основу процаје у складу са старосном анализом и анализом ефикасности наплате применом института извршитеља и у складу са том проценом ниво извршило исправку спорних потраживања у укупном износу од 5.734 хиљада динара (у 2019. години 6.838 хиљада динара).

Како што је обележдано у Напомени број 26. Предузеће је на обелоданство остале расходе у износу од 32.415 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 уносу 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 82/2013, 30/2018 и 73/2019) правна лица и предузећници дужни су да вођење пословних књига, признавање и проценавање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелоданство финансијских извештаја вршо у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир Мала и средња правна лице (МСФИ за МСП) и међународним стандардом за регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународно рачуноводствено 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: 401-00-3663/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2021.-31.12.2021. 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, 144/2014 и 89/2020) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја, а у складу са Правилником о Контнтом оквиру и садржини рачуна у Контнтом оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузећнике ("Службени гласник РС" 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контнтом оквиру.)  
Важније неукађености 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 објављено у „Службеном гласнику РС“.

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

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну комотацију о усаглашености приложних финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тужачченима Стандардом издатим од стране Одбора за МРС.

Состављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставак, које имају ефекте на исказано вредности средстава и обавеза као и обележавање потенцијалних потраживања и обавеза на дан состављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан состављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу со разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне искчују 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, 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 2021. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2020. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску превидивост девизних позиција биланса стања су следећи: Евро средњи курс на дан 31.12.2021. је 117,5821 динара за 1 евро.

У складу са Законом о рачуноводству, ове финансијске извештаје одобрио је Надзорни одбор Друштва дана 24.03.2022. године и донео одлуку број 01-1705/1-22. Исте су потписали законски заступник Ксенија Бадем, лице овлашћено за састављање Јоханеса Димитровића.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Нематеријална улагања

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

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

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписане имовини уплати у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити;
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријално ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштана, 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 намену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштана 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 коштана умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стапа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштана средстава. За улагања са неограђеним 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 формирани 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 таџима 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 коштана тог средства може поуздано да се измери.

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

- фактурна цена добављача,
- тзвински трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтажа, трошкови превоза, царине).

Цена коштана средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштана је једнака трошковим производње средства која не укључује интерне добитне.

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

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуније услове да се призна као стално средство. Најнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак послована у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по ценам коштана 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 проценяног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се константно примењују из периода у период, с тим да се проверава најмање

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

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 непретнине, постројења и опреме примењују се годишње стope за амортизацију које су, на бази прецењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуновођственим политикама и врши се за свако средство понаособ, осим код алате и инвентара који се калкулативно отписују, 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 процену динамику потрошње средства.

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

Амортизација средства започење када она постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство 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 непретнине, 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 непретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остати приходи, или губитак – остати расходи у билансу услед онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања непретнине, 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 складу дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити дати радницима.

Назадени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мери 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 пласмани – Зајмове дате радницима, по амортизиованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

### 3.4. Записе

Према одредбама Одељка 13 – Записе, записи су средства:

- која се држи 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 показује:

- Материјал (материјал, резерви делови, алат и инвентар),
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дати аванс (дати аванс за залихе материјала и услуге)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продажној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по ценама коштана, односно по нето продажној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или ценама коштана залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови непотходни за doveđenje залиха на њихово садашње место и става.

Обрачун изнода 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 стицашу залиха робе. Попусти, рибати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

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

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

Теребањем осталых расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштана неће мори да се надогради, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делнично застареле или је дошло до пада њихових продажних цена односно ако је дошло до повећања процене неких трошкова-доврађења или продаје. Тада се залихе сведе 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 биланску позицију потраживања обелоданило

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

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

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања. Врши се на основу стварсне 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.

Грант – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је известно да не могу бити наплаћену у случајевима принудног поравњања ванпарничког поравњања, наступања

застарепости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

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

Приходи од укидане исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процене на плативости потраживања признају се у скиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

### 3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се показују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о тековним готовине, готовине и готовински еквиваленти усључују: благајну, депозите по выбијену код банака, друга краткорочна ликвидна улагања са роком доставе до три месеца или краће, и прекорачена по текућем рачуну. У складу са одредбом 7 – Извештај о тековним готовине приказани тековни готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

### 3.7. Капитал

Прима одредбама парagraфа 4.4. Концептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као првостали интерес у средствима предузећа, најон 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 показује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а до губитка изнад висине капитала показује се у активи биланса стања.

Основни капитал Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улоге 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 резерве, 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 прилије се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама МРС Б, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у кофист нераспоређеног добитка ранијих година.

### 3.8. Краткорочне обавезе

Прима Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлије ресурсов који садржи економске користи произстечи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмирити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које достизају у року до годину дана, од дана чинjenje, 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 каузије, Добвељачи 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 јавни приходи и пасивна временска разграничења.

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

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

### 3.9. Одложено пореске обавезе

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

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

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

### 3.10. Приходи

Одјелак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чemu 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 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 извршених вредности, односно њихове њиговодствене 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 досрочности услуга на дан биланса стања.

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

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позаризивања 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 произлазу из редовних активности Друштва и губитке, Трошкови који произистичу 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 произлазе 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 неневртнине, 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 исто основи након умањења за одговарајуће приходе.

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

### 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 коришћење средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за која 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 оставни трошкови позајмљивања признају се као расход периоди 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 стишњу. Изградни или изради средства који се испособљавају за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви 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 правник 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, 86/2019, 153/2020 и 118/2021). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказани у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређено расходе и приходе согласно пореским прописима.

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

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

Ненаматеријална 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 целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис ненаматеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене прома времену трајања уговора.

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиште		Грађевински објекти		У хиљадама динара
				ОС у приказу	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Станje 01. јануара 2021. године	12.296	70.112	271.924	140	354.172
Договорни приказнице у току године	-	-	8.569	-	8.569
Расходовнице, тековица и отуђене средставе	-	-	-7.967	-	-7.967
Амортизација пренос са инв. у току	-	-	-	-	-
Станje 31. децембра 2021. године	<u>12.296</u>	<u>70.112</u>	<u>272.426</u>	<u>140</u>	<u>355.174</u>
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Станje 01. јануара 2021. године	25.072	177.627	202.899	-	202.899
Амортизација текуће године	1.162	20.290	21.472	-	21.472
Исправка вредности у расходовнице и тековима средставима и активима	-	-7.953	-7.953	-	-7.953
Станje 31. децембра 2021. године	<u>0</u>	<u>26.254</u>	<u>180.064</u>	<u>0</u>	<u>216.218</u>
Садашња вредност 31. децембар 2021.	<u>12.296</u>	<u>43.852</u>	<u>82.662</u>	<u>140</u>	<u>133.650</u>
Садашња вредност 31. децембар 2020.	<u>12.296</u>	<u>45.049</u>	<u>84.297</u>	<u>140</u>	<u>151.773</u>

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

**Инвестиционе улагања у току 2021. године**

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава	Укупна вредност
1	Бутадолер-штапови	1	4.990
2	Контејнер за комунални отпад	1	85
3	Примочница	1	367
4	Сепаратор за систем напоја	1	100
5	Водитељска улазница аутомобилар ЗСАРЛУ	1	795
6	Додатна улазница-уточницијар УДТ-160	1	185
7	Додатна улазница-камцијар IVECO	1	215
8	Додатна улазница-аутомобилар VOLVO	1	120
9	Додатна улазница-аутомобилар VOLVO	1	345
10	Додатна улазница-аутомобилар IVECO	1	118
11	Додатна улазница-аутомобилар DAF	1	547
12	Додатна улазница-пушарски камцијар	1	218
Укупно:			8.669

\*1 - сопствена средства; 2 - удружене средства; 3 - финансијски кредити (исуључујући 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 доносе одлуку о расходу дотрајалих и ненутребљивих постројења и опреме: (Наломена 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		
2. Нездовршена производња	6.080	5.723
3. Готови производи		
4. Роба		
I Све га залихе (1+2+3+4)	1.302	1.476
1. Бруто дати аванси	7.382	7.199
2. Исправка вредности датих аванси	293	17
II Све га дати аванси (1-2)	293	17
УКУПНО (I + II)	7.675	7.216

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе апата 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.

## 8. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

	<u>31. децембар</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Купци у земљи			
Минус: Исправка вредности потраживања од купца	99.571	97.550	
1. Потраживања по основу продаје	-12.518	-14.019	
Остале потраживања пос основу продаје	<u>87.053</u>	<u>83.531</u>	
2. Остале краткорочне потраживања			
Потраживања од запослених	3.823	1.972	
Потраживања од фондова за рефукнцију боловница	79	808	
Потраживања од осигуравајућих организација	588		
Потраживања за ПДВ	27		
Потраживања за виш плаћен порез на добитак	542		
Потраживања за остале јавне приходе	1.783	1.164	
Свега (1+2)	4	0	
	<u>99.076</u>	<u>86.503</u>	

Потраживања од купца у земљи која на дан 31. децембра 2021. године износе 99.571 бруто хиљада динара односе се на потраживања од купца радовна 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
Грађанска управа Града Ваљева	4.003
Телеком Србија	3.749
Слога АД	2.027
А 1	1.606
Гаренеје	888
Теленор	820
Остале	10.172
<b>УКУПНО:</b>	<b>99.571</b>

Друштво је у 2021. години није вршило развертавања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису камбанијена у року од 60 дана од дана доспелости за тикитову наплату, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 1.501 хиљада динара на име наплатених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>У хиљадама динара</u>	<u>31. децембар</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Текући (пословни) рачуни				
Платне картице	8.104	20.339		
Благатна	6	16		
Дејавни рачун	7	-		
Остале именчне средства	303	260		
	<u>476</u>	<u>315</u>		
Свега:	<u>8.896</u>	<u>20.923</u>		

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	2020.
	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови одложена poreska средства	511	477
Свега:	511	407

**11. КАПИТАЛ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар	2020.
	2021.	2020.
Државни (Друштвени капитал)	130.186	130.186
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	130.427	130.427
Законско резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.947
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)	197.491	210.841

**12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Резервисања у износу од 27.375 хиљада односе се на резервисања запослених за исплату оптромнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2020. годину тај износ износно 25.759. хиљада и односило 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  
31. децембар

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приимљени аванси, депозити и хауице	1.188	1.075
Добављачи у земљи	17.976	27.229
Остале обавезе из пословња	0	0
Остале краткорочне обавезе:	568	264
Свега	<u>19.752</u>	<u>28.568</u>

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2021. године износе 17.976 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

<b>Назив и место добављача</b>	<b>У хиљадама динара</b>
ИНГРАЛ ОМНИ ДОО БЕОГРАД	5.980
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	1.280
БЕТНИВЕ ТАСННИК ДОО ДРАГИНАЦ	894
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	874
ПЕРСПЕКТИВА ДОО ПРИЈЕПОЉС	677
РЕМОНТ ДОО ВАЉЕВО	630
РЕСОР ДОО ГАДИН ЂАНОВИЋ	492
ПСЦ ДОО БЕОГРАД	457
РАСАДНИК ЦВЕЋА БОРЂЕВИЋ КРАГУЈЕВАЦ	427
ДАМ 93 ДОО ГОРНЫ МИЛАНОВАЦ	351
Остали	5.914
<b>УКУПНО</b>	<b>17.976</b>

#### 14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<b>У хиљадама динара</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
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	0	0
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	368	135
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	133	50
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	82	32
Обавезе за учешће у добити	563	217
Обавезе према запосленим	0	36
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Краткорочна резервација за судске спорове	0	0
Остале обавезе	0	0
2. Друге обавезе	5	11
Свега (1+2):	5	47
	<b>568</b>	<b>264</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.

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

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

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>2020.</b>
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Обавезе за порез на додату вредност по основу различне обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		
1. Обавезе за порез на додату вредност	2.309	1.312
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из кабавке на терет трошкова	2.309	1.312
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	0	0
Одложени приходи и примљено донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
Свега (1+2+3):	2.309	1.312

**16. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

1. Одложене пореске обавезе	<b>213</b>	<b>879.</b>
-----------------------------	------------	-------------

**17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</b>	<b>2020.</b>
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
1. Приходи од продаје робе	2.449	2.295
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.449	2.295
2. Приходи од продаје производа и услуга	344.849	331.508
	344.849	331.508
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 остварен продједом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продједом металних контejнера, канти за отпад и друго.

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

- Приход остварен арукањем услуга одношења смрћа за физичка лица у износу од 122.325 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 60.516 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 звукова гробних моста и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 21.682 хиљада динара;
- Приход од услуга чувања и смештаја паса путалица у износу од 7.499 хиљаде динара;
- Приход од грађана по основу пражњења септичних јама износе 955 хиљада;
- Приход од рециклирања 3.003 хиљада динара;
- Приходи од чишћења дивљих депонија 1.368 хиљада динара

**17.1. 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 „SIM UPGRADING“ којим је предвиђена небава аутосмеђара, аутодистрибутора, као и набавка кућних посуда за одлажање отпада.

**18. 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).

**19. 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 остатак материјала - резондукт	995	762
1.3	Трошкови резервни делови	4.707	5.375
1.4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.224	7.486
2.	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	33.154	31.509
2.1	Трошкови дизел горива	24.621	24.020
2.2	Трошкови бензина	1.902	1.865
2.3	Трошкови уља и мазнице	2.228	1.751
2.4	Трошкови уља за пожење	1.080	829
2.5	Трошкови глици	0	0
2.6	Трошкови електричне енергије	2.753	2.415
2.7	Трошкови воде	570	629

У сквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови отпадног материјала секундарних сировина које су откупљене од правник Лица, док у сквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузимају трошкови аутодистрибутора и трошкови аутогума.

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

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

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	175.853	149.640
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет последника	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 накнади члановима управног и надзорног одбора	340	340
<b>Остали лични расходи и накнаде</b>	<b>22.060</b>	<b>20.096</b>
	<b>227.533</b>	<b>194.990</b>

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

<b>ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)</b>	
Отпремине за одлазак у пензију	22.060
Јубиларне награде	190
Помоћ запосленом и породици	1.525
Накнада за трошкова превоз	370
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	8.080
Трошкови дневница на службеном путу	10.400
Трошкови превода на службеном путу	136
Наше осталих трошкова на службеном путу	0
Давања запосленима поводом 8. марта	31
Давања запосленима поводом нове године	655
	673

## 21. 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. Трошкове амортизације обратујати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштана:

	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%

## 22. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 2.716 хиљада за 2021. годину и 1.918 хиљада за 2020. годину.

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Резервисање за нападе и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнике.

Према одредбама Одјељка 28 Накнаде запослених, обавезници примена МСФИ за МСП су обавезни да укалкулишу ово резервисање.

- Под резервисањем за отпремнике по основу одласка у пензију подразумева се:
1. садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнику приликом њиховог одласка у пензију и
  2. рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплати за отпремнике.

С обзиром да је обрачун и укалкулисавање резервисања за отпремнике 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 отпремнике по основу одласка у пензију обезбеђује реалну финансијску извештају. Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнике по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнике по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтираног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнику 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 отпремнике по основу одласка у пензију обухвата следеће поступак:

1. утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнике 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 поиндивидуалног запосленог утврђивање висине отпремнике коју ће примити када буде ишао у пензију;
4. дисконтиовање утврђеног износа отпремнике, тј. својење на садашњу вредност; умножавање утврђене садашње вредности обавеза за отпремнике по основу флукутације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

У хиљадама динарима	
Трошак тештог рада	962
Трошкови камата	167
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	1.587
Свега за книжевне резервисања за отпремнике	2.716

## 23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

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

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Трошкови транспортних услуга	4.583	3.521
Трошкови услуга одржавања	2.579	2.940
Трошкови закупнина	0	
Трошкови реклами и пропаганде	972	733
Трошкови осталых услуга	10.764	45.719
<b>1. Трошкови производних услуга</b>	<b>18.898</b>	<b>52.919</b>
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	2.063	1.859
Трошкови премије осигурања	207	383
Трошкови платног промота	1.183	1.074
Трошкови чланарина	1.113	959
Трошкови пореза	167	226
Остали нематеријални трошкови	1.048	1.045
<b>2. Нематеријални трошкови</b>	<b>2.418</b>	<b>2.870</b>
<b>Свега (1+2):</b>	<b>8.199</b>	<b>8.416</b>
	<b>27.097</b>	<b>61.335</b>

У сквиру оставили производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператора за услугу наплате паркинга. Од њених трошкова треба напоменути и трошкове обележавања- вертикалне сигнализације за јавна површина назиљење паркирању.

Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плањања судским извршитељима по основу протходно извршених услуга наплате потраживања у извршним поступцима.

**ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

Трошкови огласа	2.418
Таксе за регистрацију возила	14
Судске и административне таксе	202
Извршитељ - С. Видовић	208
Извршитељ - С. Петровић	570
Извршитељ - Нина Кнурски	736
Извршитељ - Коунић Дарко	68
Извршитељ – Катарина Симић	70
Трошкови претплате на часописи стр.публикац.	67
Други нематеријални трошкови	257
Други нематеријални трошкови-буџе,сертиф.	36
	188

**24. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

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

**25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Расходи камата	87	97
Негативне курсне разлике	3	47

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

**ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО**

Свега:

90

144

**26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2021.</u>
	<u>2020.</u>	
Добици од продаје нематеријалних утовара, ненквртника, постројења и опреме		
Добици од продаје материјала	475	52
Вишкови	0	606
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Прих. од укидања дугорочних резервисења	5	0
Приходи од смањења обавеза	146	849
Остали непоменути приходи	0	0
<b>1. Остали приходи</b>	<b>2.002</b>	<b>4.216</b>
Приходи од усклађивања вредности ненквртника, постројења и опреме	<b>2.629</b>	<b>5.726</b>
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<b>2. Приходи од усклађивања вредности имовине</b>	<b>1.506</b>	<b>1.826</b>
<b>Свега (1+2)</b>	<b>4.137</b>	<b>7.552</b>

Од оставших непоменутих прихода кори 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 трошкаса у износу од 1.860 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје ненквртника, постројења и опреме који износе 475 хиљада динара.

**27. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2021.</u>
	<u>2020.</u>	
<b>1. Остали непоменути расходи</b>		
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	25.465	31.355
3. Расходи по основу отписа потраживања	15	100
<b>4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>2.313</b>	<b>980</b>
5. Расходи по основу обезврдјене имовине	<b>27.813</b>	<b>32.435</b>
6. Губици од развода и продаје	0	0
<b>Свега (4+5+6)</b>	<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 25.465 хиљада динара, износ од 21.593 хиљаде динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа по исплатену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од деглатности у износу од 332 хиљаде динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима притиском кошевна трава у раду). У оквиру ових трошкова су и трошкови 2.761 хиљаду динара за трошкове које смо имали по основу примиљених донација. Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су изразне по основу природних прекицаја 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 питану расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламија 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.

28. НЕТО ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
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):	3.888	798

29. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Текуће политичке напетости, од краја 2021. године, ескалирале су као последица даљег развоја ситуације са Украјином, што се негативно одразило на стабилност финансијских и тржишта робе. 24. фебруара 2022. године, цене нафте постигле су свој максимум. Није могуће одредити колико дуго ће трајати ова повећана нестабилност, нити на ком нивоу ће се коначно уступити новедани финансиски показатељи. Најдужеве су бројне санкције Русији и правним и физичким лицима из Русије, и то би у оваквој ситуацији могло имати дагачу утицај на глобалне сигурности утицај свих ових неизвесности на пословање Друштва у будућности. Међутим, укупнујући ланце снабдевања као последица санкција, војног сукоба и нестабилности тржишта робе и ширих тржишта, даје ове неизвесности могу имати утицај на будуће приходе и пре свега будущности. У обзор су узети сви догађаји иакон датума извештавања настали иакон 31. децембра 2021. године до 24.03.2022. године, када су ови финансијски извештаји одобрени.

30. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

У складу са чл. 22. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са становим на дан 31.12.2021. својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки. На дан биланса 31.12.2021. г. неусаглашена потраживања износе иаконе 5.300.861,02 динара, од чега се на Градску управу Грађа Ваљева односи 4.002.665,96 динара.

У Ваљеву  
дана 31.03.2022. године

Лице одговорно за сстављање  
финансијског извештаја

Лидијана Ђамњановић

да Д. Ђамњановић



Законски заступник

Ксенија Бадам

Бадам