

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

JKP „DRUGI – OKTOBAR“ VRŠAC

NAPOMENE

**UZ REDOVAN GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2020. GODINU**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv: Javno komunalno preduzeće „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac

Sedište: Stevana Nemanje 26, Vršac

Skraćeni naziv: JKP „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac

Pravna forma: Javno komunalno preduzeće

Matični broj: 08010072

PIB: 100911224

Zakonski zastupnik: direktor Jovan Knežević

Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, osnovano je Rešenjem Narodnog odbora NO Gradske opštine Vršac br. 18150/54 od 28.09.1954. godine i upisano u Registar privrednih preduzeća Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu Fi. 572/54 od 22.12.1954. godine.

Skupština opštine Vršac pod br. 01-3710/1-964 donosi Rešenje o integraciji privrednih organizacija u gradu Vršcu, a na osnovu Odluka Komunalnog preduzeća „Drugi oktobar“ Vršac, Preduzeća za raspodelu i prodaju gasa „Plinovod“ Vršac, Preduzeća za održavanje vodovoda „Vodovod“ u izgradnji Vršac i Dimnjičarske zadruge „Sloga“ Vršac, tako što se navedena preduzeća spajaju i počev od 01.06.1964. godine nastavljaju delatnost u okviru novonastalog preduzeća pod nazivom Komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, koje je upisano kod Okružnog privrednog suda Pančevo pod br. Fi. 199/64-2 dana 30.05.1964. godine.

Preduzeće je u tom obliku funkcionisalo do 17.02.1975. godine kada je transformisano u Osnovnu organizaciju udružnog rada za komunalne delatnosti u okviru Radne organizacije, saobraćajne, turističke i uslužne delatnosti upisane kod Okružnog privrednog suda u Pančevu rešenjem broj Fi 71/75.

Dana 22.12.1978. godine izvršena je promena u organizovanju preduzeća i ono je organizovano kao Radna organizacija komunalnih, zanatskih, ugostiteljskih i staničnih usluga Rešenjem Osnovnog suda udruženog rada Pančevo br. Fi 1801/78.

U tom statusu preduzeće je funkcionisalo do 31.12.1989. godine kada je organizovano kao Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano kod Osnovnog suda udruženog rada Pančevo rešenjem br. Fi 627/89 dana 31.12.1989. godine.

Skupština opštine Vršac donela je dana 25.04.2000. godine Odluku i dala saglasnost da Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac izvrši promenu oblika organizovanja u Društveno preduzeće za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano rešenjem Privrednog suda u Pančevu broj F i 617/00.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 14453/2005 od 10.05.2005. godine, izvršeno je prevođenje iz Registra Privrednog suda Pančevo u Registar privrednih subjekata pod punim poslovnim imenom Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, Stevana Nemanje 26, matični broj: 08010072, kako se i sada vodi u istom Registru.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 105179/2015 od 09.12.2015.godine, izvršeno je Registrovanje preduzeća pod punim poslovnim imenom Javno komunalno preduzeće „Drugi-oktobar“ Vršac.

Skupština Grada Vršca je na sednici održanoj 20. decembra 2018. godine dala saglasnost br. 011-98/2018-II-01 na Odluku Nadzornog odbora o izmeni statuta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac br. 01-6-30/2018-6 od 19. decembra 2018. godine. Na pomenutoj sednici, Skupština Grada donela je Odluku br. 011-99/2018 – II-01 o izmenama odluke o usklađivanju osnivačkog akta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac sa Zakonom o javnim preduzećima.

Pretežna delatnost je Sakupljanje otpada koji nije opasan a osim nje Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti i poslove:

- Proizvodnja i distribucija vode,
- Prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda,
- Distribucija i trgovina gasom,
- Distribucija i proizvodnja toplotne energije,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

- Izgradnja gasovoda, gasnih instalacija i centralnog grejanja,
- Nisko gradnja, visokogradnja i hidrogradnja,
- Uredjenje naselja i prostora,
- Čišćenje javnih površina, upravljanje grobljima i dimničarske usluge,
- Upravljanje parkiralištima,
- Trgovinom na veliko i trgovinom na malo,

Preduzeće obavlja delatnosti kapitalom svojih članova. U Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisan je udeo člana:

- Opština Vršac (100% kapitala)

Organi upravljanja u Preduzeću su:

- Nadzorni odbor
- Direktor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), Preduzeće je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2020. godini iznosio je 462 .

Finansijski izveštaji za poslovnu 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Preduzeća dana 31.03.2021. godine.

Preduzeće ima učešća u kapitalu sledećih povezanih pravnih lica:

- „Eco Resources“ d.o.o. Vršac (50% kapitala),
- „Angrokom“ d.o.o. Vršac (50% kapitala),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (“Službeni glasnik RS”, br. 73/2019 - u daljem tekstu “Zakon”) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima JKP „DRUGI OKTOBAR“ (u daljem tekstu –Društvo) primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja, koje, u smislu gore navedenog Zakona, čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodni računovodstveni standardi (“MRS”) i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (“MSFI”) izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sa njima povezana tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (“Službeni glasnik RS”, br. 92/2019), utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI, koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija, čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (“IASB”), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (“IFRIC”) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja (u daljem tekstu: “prevod MSFI”).

Prevod MSFI obuhvata MRS/MSFI, koji se primenjuju za računovodstvene periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine. Analiza uticaja prve primene novih standarda uključenih u prevod MSFI obelodanjena je u Napomeni 2.1.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Iznosi iskazani u RSD zaokruženi su na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije naznačeno

Sadržna i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Službeni glasnik RS”, br. 95/2014 i 144/2014), koji odstupa od od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene pojedinih finansijski izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 4.

Računovodstvene politike i procene korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja su konzistentne sa računovodstvenim politikama i procenama primenjenim u sastavljanju godišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, osim za primenu novih i izmenjenih MRS, MSFI i tumačenja standarda, gde je primenjivo, a kao što je obelodanjeno u Napomeni 2.1

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

2.1. Uticaj i primena novih i revidiranih MRS/MSFI

- (a) Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji su zvanično prevedeni u Republici Srbiji, ali nisu obavezni za primenu od 1. januara 2020. godine

Do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, sledeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni deo standarda, kao i njihove izmene, izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a, stupili su na snagu 1. januara 2020. godine ili ranije, i kao takvi se primenjuju na finansijske izveštaje za 2020. godinu. Sledeći standardi su prevedeni i zvanično objavljeni ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), ali je Ministarstvo finansija odložilo njihovu primenu za 2021. godinu i, samim tim, nisu primenjeni od strane Društva za 2020. godinu:

- MSFI 16 "Lizing".
- IFRIC 23 "Neizvesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak".
- Izmene MSFI 9 "Finansijski instrumenti" - Karakteristike avansa (plaćanja unapred) sa negativnom kompenzacijom.
- Izmene MRS 19 "Primanja zaposlenih" – Izmene plana, umanjenje ili izmirenje;
- Izmene MRS 28 "Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" – Dugoročna ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate.
- Godišnja unapređenja MSFI "Ciklus 2015-2017" – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine.

Najznačajniji od ovih standarda je MSFI 16 "Lizing", za koji rukovodstvo očekuje da neće i imati značajan efekat. Društvo je pokrenulo aktivnosti u cilju implementacije ovog standarda i procene analize uticaja prve primene MSFI 16. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ostalih izmena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izveštaje Društva u periodu njihove početne primene.

- (b) **Standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srbiji**

Do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, sledeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni deo standarda, kao i njihove izmene, izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a stupili su na snagu 1. januara 2020. godine, i kao takvi se primenjuju na finansijske izveštaje za 2020. godinu. Međutim, kako još uvek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva finansija, nisu primenjeni od strane Društva:

- Izmene MSFI 3 "Poslovne kombinacije" – Definicija poslovanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmene MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške" - Definicija materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmene Referenci (upućivanja) u Konceptualnom okviru MSFI. Ovaj dokument obuhvata izmene MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 i SIC-32 zbog usaglašavanja u upućivanjima i navodima novog Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

- Izmene MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 - “Reforma referentnih kamatnih stopa” – Faza 1 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Shodno svemu prethodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MRS i MSFI mogu imati na finansijske izveštaje Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u skladu sa MSFI.

(c) Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu i koji nisu ranije usvojeni od strane Društva

IASB je objavio značajan broj novih i izmenjenih standarda i IFRIC tumačenja, koji nisu na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje 1. januara 2020. godine i nisu ranije usvojeni od strane Društva.

- Izmene MSFI 16 “Lizing” – Olakšice u vezi sa zakupom povezane sa Covid-19 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine).

- Izmene MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 - “Reforma referentnih kamatnih stopa” – Faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine).

- Izmene MSFI 3 “Poslovne kombinacije” kojom se ažuriraju upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

- Izmene MRS 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi pre namenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

- Izmene MRS 37 “Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina” - Štetni ugovori: Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

- Godišnja unapređenja MSFI “Ciklus 2018-2020” – izmene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

- Izmene MRS 1 “Prezentacija finansijskih izveštaja” – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

- MSFI 17 “Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Novi standardi, tumačenja i izmene usvojeni 1. januara 2020. godine

Značajan broj novih i izmenjenih standarda i tumačenja na snazi je za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2020. godine, i, shodno tome, primenjuju se na finansijske izveštaje Društva za 2020. godinu.

Primena sledećih standarda imala je efekat na priložene finansijske izveštaje i rezultirala je u promenama računovodstvenih politika Društva:

- MSFI 9 “Finansijski instrumenti”; i
- MSFI 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima”.

Analiza uticaja ova dva standarda data je u daljem tekstu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Primena ostalih standarda, tumačenja standarda i izmena postojećih standarda utvrđenih zvaničnim prevodom MSFI nije rezultirala u značajnim izmenama računovodstvenih politika i nije imala uticaj na priložene finansijske izveštaje Društva.

MSFI 9 “Finansijski instrumenti”

MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (MSFI 9) zamenjuje MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje”. MSFI 9 uključuje revidirane smernice u vezi sa klasifikacijom i vrednovanjem finansijskih instrumenata, kao i novi model očekivanog kreditnog gubitka u cilju odmeravanja obezvređenja finansijskog sredstva i nove opšte zahteve računovodstva hedžinga. U njemu se takođe nastavljaju smernice u vezi sa priznavanjem i prestankom priznavanja iz MRS 39.

Analiza uticaja MSFI 9

Klasifikacija i vrednovanje: MSFI 9 obuhvata tri osnovne kategorije za vrednovanje finansijskih sredstava:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha; i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijska sredstva se klasifikuju i odmeravaju u skladu sa poslovnim modelom u okviru kojeg se drže i karakteristikama njihovih ugovorenih novčanih tokova.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva Društva o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela. Poslovni model Društva se može definisati kao sredstva kojima se upravlja u cilju naplate novčanih tokova, a čine ga dati krediti i pozajmice i potraživanja (od kupaca i ostala).

Procena karakteristika ugovorenih novčanih tokova u pogledu isključive naplate glavnice i kamate na preostali dug (SPPI test), u zavisnosti od poslovnog modela, utiče na klasifikaciju i vrednovanje finansijskih sredstava kako sledi:

- finansijska sredstva, koja prolaze SPPI test, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti ako je poslovni model isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova i po fer vrednosti kroz ostali rezultat, ako je poslovni model naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskog sredstva; i
- finansijska sredstva, koja ne prolaze SPPI test, vrednuju se po fer vrednosti kroz bilans uspeha, bez obzira na poslovni model.

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju finansijske plasmane, potraživanja od kupaca, ostala kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju nove kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Društvo nema finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili kroz ostali rezultat, niti finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti, te primena MSFI 9 od 1. januara 2020. godine nije značajno uticala na klasifikaciju i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje (ispravka vrednosti): MSFI 9 uvodi model “očekivanog kreditnog gubitka” za merenje obezvređenja (umanjenja vrednosti) finansijskih sredstava, tako da više nije neophodno da se desi događaj koji ukazuje na postojanje gubitka kako bi gubitak po osnovu obezvređenja bio priznat. Finansijska sredstva vrednovana po amortizovanoj vrednosti su predmet obezvređenja u skladu sa zahtevima MSFI 9.

Društvo od 1. januara 2020. godine primenjuje model “očekivanog kreditnog gubitka” kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo razmatra verovatnoću nastanka neizvršenja obaveze (“default”) tokom očekivanog ugovorenog roka trajanja finansijskog sredstva prilikom inicijalnog priznavanja tog sredstva. Ovo zahteva veći stepen prosuđivanja zbog potrebe razmatranja budućih ekonomskih uslova u proceni odgovarajućih iznosa ispravke vrednosti. Kašnjenje više od 365 dana od datuma dospeća sredstva se smatra indikatorom nastanka neizvršenja obaveze.

Preduzeće primenjuje “pojednostavljeni pristup” u priznavanju životnih gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo u prethodnoj godini.

Društvo je izvršilo procenu efekata prve primene MSFI 9 od 1. januara 2020. godine, što je rezultiralo korekcijom neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2020. godine po osnovu primene novog modela obezvređenja finansijskih sredstava.

Računovodstvo zaštite od rizika: Izmjena računovodstvenih politika u vezi sa novim zahtevima računovodstva zaštite od rizika nije bilo, s obzirom na to da Društvo ne primenjuje računovodstvo hedžinga.

Ukupan efekat prve primene MSFI 9, za koji je umanjen neraspoređeni dobitak iz ranijih godina, iznosi na dan 1. januara 2020. godine RSD 144.140 hiljada i rezultat je povećanja obezvređenja finansijskih sredstava za isti iznos. Društvo je efekat prve primene MSFI 9 evidentiralo kao korekciju početnog stanja neraspoređenog dobitka u iznosu od RSD 102.603 hiljada i gubitka ranijih godina u iznosu od RSD 41.537 hiljada sa efektom na ukupan kapital (Napomena 19).

MSFI 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 “Prihodi od ugovora sa kupcima” zamenjuje postojeće smernice u vezi sa priznavanjem prihoda, uključujući MRS 18 “Prihodi”, MRS 11 “Ugovori o izgradnji” i povezana tumačenja standarda.

MSFI 15 obezbeđuje sveobuhvatni model za priznavanje prihoda na bazi principa pet koraka koji se primenjuje na sve ugovore sa kupcima, kako sledi:

- identifikovanje ugovora sa kupcem;
- identifikovanje obaveze izvršenja u ugovoru (jedinствене činidbene obaveze isporuke dobara/pružanja usluga);
- određivanje cene transakcije;
- alokaciju cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru; i
- priznavanje prihoda kada (ili ako) entitet ispuni obaveze izvršenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Analiza uticaja MSFI 15

Primena MSFI 15 zahteva od rukovodstva da vrši procene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima. One uključuju:

- utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja; i
- određivanje transakcione cene koja je alocirana na iste.

Prilikom prelaska na primenu ovog standarda moguće je izabrati dva pristupa:

- potpuna retrospektivna primena u okviru koje se MSFI 15 primenjuje na svaki prethodni izveštajni period, pri čemu se uporedni podaci koriguju; ili
- metod kumulativnog efekta u okviru koga se kumulativni efekat prve primene standarda priznaje kao korekcija neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2020. godine, pri čemu se uporedni podaci ne koriguju.

Shodno odredbama standarda, Društvo priznaje prihod kada (ili ako) ispuni ugovornu obavezu izvršenja u pogledu prenosa robe ili usluge kupcu.

Roba ili usluge smatraju se prenetim kada kupac stekne kontrolu nad njima odnosno kada se iste isporuče kupcu. Ugovorna obaveza može da bude ispunjena, odnosno prihod priznat tokom vremenskog perioda pružanja usluge ili u trenutku isporuke robe kupcu.

Društvo priznaje i evidentira prihode u trenutku kada je roba prodana, odnosno kada su ugovorene usluge realizovane.

Društvo je, prilikom analize prve primene standarda MSFI 15, došlo do zaključka da primena ovog standarda nema uticaja na priložene finansijske izveštaje, niti je rezultirala u korekciji neraspoređenog dobitka na dan 1. januara 2020. godine.

Preduzeće je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike koje su donete Anexom Pravilnika računovodstvenih politikama u skladu MRS odnosno MSFI od 31.01.2021. godine

3. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se početno odmerava po nabavnoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Korisni vek nematerijalne imovine je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Licence za softvere	20,00%
Softveri	20,00%
Ostala Nematerijalna imovina	50,00%

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva.

Dobii i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Društva, kao što su:

- zemljišta,
- nekretnine,
- postrojenja i oprema,
- ostale nekretnine, postrojenja i oprema,
- nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi,
- avansi za nekretnine, postrojenja i opremu,

Stavke nekretnina se zbog karaktera veka trajanja i amortizacione stope dele u sledeće grupe:

- zgrade i drugi objekti,
 - gasne podzemne instalacije,
 - vodovodne podzemne instalacije,
 - kanalizaciona mreža,
 - bunari za vodu.

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Društvo i ako se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi, uz uslov da je ona veća od jedne polovine prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

U nabavnu vrednost proizvodnog pogona, postrojenja za proizvodnju energije i investicione nekretnine, za koja sredstva je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bila spremna za svoju nameravanu upotrebu, uključuju se i troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ovih sredstava. Troškovi pozajmljivanja se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva kada je verovatno da će oni imati za rezultat buduće ekonomske koristi za Društvo i kada se troškovi mogu pouzdano odmeriti. Izdaci u vezi sa sredstvom uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja, ukoliko su ispunjeni uslovi za priznavanje. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja zemljište i građevinski objekti (nekretnine) se vrednuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenom za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju.

Postrojenja i oprema se naknadno vrednuju primenom modela nabavne vrednosti predviđenog MRS 16- Nekretnine postrojenja i oprema.

Osnovicu za amortizaciju čini revalorizovana nabavna vrednost građevinskih objekata, odnosno nabavna vrednost postrojenja i opreme. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Obračun amortizacije počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

Stope amortizacije primenjene za 2020. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
1. Građevinski objekti	
Bunari	2,00 - 8%
Poslovna zgrada	2,27%
Rezervoar vode	1,79-2,22%
Ulična vodovodna mreža	0,364 - 42%
Gasna mreža	2,5%
Ostali građevinski objekti	0,03 - 10%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

2. Oprema

Oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	0,5 - 50,00%
Telekomunikaciona oprema	1,00 - 50,00%
Putnička motorna vozila	5,00 - 40,00%
Kamioni	5,00 - 20,00%
Kancelarijska oprema	0,1 - 50,00%
Računarska oprema	1,00 - 50,00%

Prilikom nabavke, zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obračunu amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od 50% prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Društva i iznose 20%.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju višegodišnje zasade. Višegodišnji zasadi početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju, pošto se njihova poštena vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva kao što su učešća u kapitalu i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih, uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu, Društvo meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke zbog obezvređivanja, dok hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po vrednosti bez bilo kakvog umanjanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu ili stovarištu vodi se po nabavnoj ceni .

Roba u prometu na malo vodi se po maloprodajnoj ceni sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost i razlikom u ceni. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe. Izlaz robe sa zaliha iskazuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po prodajnoj vrednosti robe umanjenoj za porez na dodatu vrednost i razliku u ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu. Zajmovi i potraživanja početno se vrednuju po fer vrednosti na datum prodaje, a naknadno odmeravanje se vrši po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane.

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju potraživanja od kupaca za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 “Finansijski instrumenti”, obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Društvo primenjuje model “očekivanog kreditnog gubitka” kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Društvo primenjuje “pojednostavljeni pristup” u priznavanju životnih gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorijske stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Do 31. decembra 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje”, odnosno kada je postojao objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena, a po odluci direktora i za potraživanja za koje se procenjuje da su

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

nenaplativa, a od roka za naplatu je prošlo najmanje 60 dana. Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana na teret rashoda perioda se vrši kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana –Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor Društva.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno obelodanjeni finansijski izveštaji ne mogu smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako što se za iznos te greške vrši korekcija početnog stanja prenetog rezultata, odnosno odgovarajuće pozicije bilansa stanja ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

Materijalnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1,0% prihoda od prodaje.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Obračunati efekti valutne klauzule iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1		117,5802	117,5928

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Posle početnog priznavanja, finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metod efektivne kamate.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze po kreditima od banaka, obaveze za primljene zajmove, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje. Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Preduzeća, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Prihodi i rashodi*Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu/gotove proizvode i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši istovremeno sa priznavanjem uvećanja imovine ili umanjenja obaveza.

Prihodi od redovnih aktivnosti su prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga, kamate, dividende, autorske naknade, zakupnine i dr. Prihodi od prodaje robe/proizvoda (i nabavna vrednost prodate robe) se priznaju u trenutku prodaje, kada se roba/proizvodi isporuči/e i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom/njima preneti na kupca. Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost. Prihodi po osnovu dividende priznaju se kada se utvrde prava akcionara da prime isplatu.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalnu imovinu, za nekretnine postrojenja i opremu, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalne imovine, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

5. Ključne računovodstvene procene

Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadne vrednosti.

Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

6. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Preduzeće je u finasijskim izveštajima za 2020. godinu prvi put izvršilo obracun ispravke vrednosti potraživanja u skladu sa MRS 9, čiji je efekat smanjenje neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od RSD 102.603 hiljada i povećanje gubitka ranijih godina RSD 41.537 hiljada.

Korekcija u finansijskim izveštajima za 2020. godinu koja se odnosi na smanjenje Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi – Deponija, imala je efekat povećanja gubitka ranijih godina za RSD 10.244 hiljada.

Preduzeće je u 2020. godini izvršilo ispravku grešaka ranijih godina čiji je neto efekat smanjenje neraspoređene dobiti u iznosu od RSD 102.603 hiljada i povećanje gubtka ranijih godina za RSD 51.781 hiljada

Ukupan efekat korekcija rezultata prethodnog perioda:

	u RSD 000
Korekcija rezultata prethodnog perioda u skladu sa MRS	Iznos
Smanjenje rezultata prethodnog perioda	(154.384)
Ukupno:	(154.384)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

u RSD 000

POZICIJA	Prezentiran podatak na 31.12.2019. u BS za 2019.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2019.	Korekcija	Prezentiran podatak na 01.01.2019. u BS za 2019.	Prezentiran uporedni podatak u BS 2019.	Korekcija
A K T I V A:						
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0	0	0	0
STALNA IMOVINA	3.897.448	3.887.204	(10.244)	3.092.272	3.092.272	0
NEMATERIJALNA IMOVINA	11.240	11.240	0	10.768	10.768	0
Ulaganja u razvoj	0	0	0	0	0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	2.057	2.057	0	1.585	1.585	0
Gudvil	0	0	0	0	0	0
Ostala nematerijalna imovina	0	0	0	0	0	0
Nematerijalna imovina u pripremi	9.183	9.183	0	9.183	9.183	0
Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	0	0
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	3.871.823	3.861.579	(10.244)	3.066.845	3.066.845	0
Zemljište	125.396	125.396	0	18.593	18.593	0
Građevinski objekti	2.421.195	2.421.195	0	1.304.811	1.304.811	0
Postrojenja i oprema	693.997	693.997	0	428.788	428.788	0
Investicione nekretnine	56.528	56.528	0	101.437	101.437	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	983	983	0	1.902	1.902	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	570.101	559.857	(10.244)	1.204.676	1.204.676	0
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	3.623	3.623	0	6.638	6.638	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0	0	0	0	0
BIOLOŠKA SREDSTVA	0	0	0	0	0	0
Šume i višegodišnji zasadi	0	0	0	0	0	0
Osnovno stado	0	0	0	0	0	0
Biološka sredstva u pripremi	0	0	0	0	0	0
Avansi za biološka sredstva	0	0	0	0	0	0
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	14.385	14.385	0	14.659	14.659	0
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0	0	0	0	0
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	14.385	14.385	0	14.659	14.659	0
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0	0	0	0	0
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0	0	0	0	0	0
Dugoročni plasmani u zemlji	0	0	0	0	0	0
Dugoročni plasmani u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0	0	0	0	0	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0	0
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	0	0	0	0	0	0
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0	0	0	0	0
Potraživanja od ostalih povezanih lica	0	0	0	0	0	0
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0	0	0	0	0	0
Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0	0	0	0	0	0
Potraživanja po osnovu jemstva	0	0	0	0	0	0
Sporna i sumnjiva potraživanja	0	0	0	0	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	0	0	0	0	0	0
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0	0	0
OBRтна IMOVINA	647.270	503.130	(144.140)	809.988	809.988	0
ZALIHE	79.797	79.797	0	128.412	128.412	0
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	73.889	73.889	0	87.982	87.982	0
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	1.206	1.206	0	2.006	2.006	0
Gotovi proizvodi	0	0	0	10.033	10.033	0
Roba	2.000	2.000	0	28.035	28.035	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2.702	2.702	0	356	356	0
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	403.397	287.843	(115.554)	557.001	557.001	0
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	7.950	7.950	0	4.378	4.378	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kupci u zemlji	393.781	278.227	(115.554)	548.498	548.498	0
Kupci u inostranstvu	0	0	0	137	137	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	1.666	1.666	0	3.988	3.988	0
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0	0	0	0	0	0
DRUGA POTRAŽIVANJA	46.087	17.501	(28.586)	30.909	30.909	0
FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0	0	0	0	0	0
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	20.500	20.500	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	20.500	20.500	0	0	0	0
GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	75.083	75.083	0	47.994	47.994	0
POREZ NA DODATU VREDNOST	0	0	0	17.277	17.277	0
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	22.406	22.406	0	28.395	28.395	0
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA	4.544.718	4.390.334	(154.384)	3.902.260	3.902.260	0
VANBILANSNA AKTIVA	1.926.780	1.926.780	0	27.977	27.977	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

KAPITAL	2.763.816	2.609.432	(154.384)	2.393.994	2.393.994	0
OSNOVNI KAPITAL	1.496.356	1.496.356	0	2.148.781	2.148.781	0
Akcijski kapital	0	0	0	0	0	0
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0	0	0	0	0	0
Ulozi	0	0	0	0	0	0
Državni kapital	1.496.356	1.496.356	0	2.148.781	2.148.781	0
Društveni kapital	0	0	0	0	0	0
Zadružni udeli	0	0	0	0	0	0
Emisiona premija	0	0	0	0	0	0
Ostali osnovni kapital	0	0	0	0	0	0
UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0	0	0	0	0
OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0	0	0	0	0	0
REZERVE	0	0	0	0	0	0
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NI I NPO	1.166.969	1.166.969	0	0	0	0
NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMONENTI	0	0	0	0	0	0
OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0	0	0	0	0	0
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HOV I DRUGIH KOMONENTI	0	0	0	0	0	0
OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	2.113	2.113	0	0	0	0
NERASPOREĐENI DOBITAK	223.668	223.668	0	245.213	245.213	0
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	223.668	223.668	0	137.638	137.638	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0	0	107.575	107.575	0
UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0	0	0	0	0	0
GUBITAK	121.064	275.448	154.384	0	0	0
Gubitak ranijih godina	0	0	0	0	0	0
Gubitak tekuće godine	121.064	275.448	154.384	0	0	0
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	502.422	502.422	0	386.390	386.390	0
DUGOROČNA REZERVISANJA	74.181	74.181	0	62.050	62.050	0
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0	0	0	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0	0	0	0	0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0	0	0	0	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	62.166	62.166	0	57.914	57.914	0
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	12.015	12.015	0	4.136	4.136	0
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0	0	0	0	0
DUGOROČNE OBAVEZE	428.241	428.241	0	324.340	324.340	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0	0	0	0	0	0
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0	0	0	0	0
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0	0	0	0	0	0
Obaveze po emitovanim hartijama u periodu dužem od godinu dana	0	0	0	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	428.241	428.241	0	324.340	324.340	0
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0	0	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0	0	0	0
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	242.751	242.751	0	30.769	30.769	0
KRATKOROČNE OBAVEZE	1.035.729	1.035.729	0	1.091.107	1.091.107	0
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	246.061	246.061	0	45.233	45.233	0
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	139.507	139.507	0	0	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0	0	0	0	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	106.554	106.554	0	45.233	45.233	0
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	8.343	8.343	0	7.617	7.617	0
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	273.015	273.015	0	487.543	487.543	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0	0	0	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0	0	359	359	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Dobavljači u zemlji	236.574	236.574	0	351.800	351.800	0
Dobavljači u inostranstvu	36.104	36.104	0	135.047	135.047	0
Ostale obaveze iz poslovanja	337	337	0	337	337	0
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	19.197	19.197	0	22.231	22.231	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	12.140	12.140	0	0	0	0
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	1.987	1.987	0	3.221	3.221	0
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	474.986	474.986	0	525.262	525.262	0
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0	0	0
UKUPNA PASIVA	4.544.718	4.390.334	(154.384)	3.902.260	3.902.260	0
VANBILANSNA PASIVA	27.977	27.977	0	10.183	10.183	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

u RSD 000				
POZICIJA	AOP	Prezentiran podatak za 2019. u BU za 2019.	Prezentiran uporedni podatak u BU 2019	Korekcija
PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
POSLOVNI PRIHODI	1001	1.854.165	1.854.165	0
PRIHODI OD PRODAJE ROBE	1002	902.755	902.755	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003	0	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004	0	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005	0	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006	0	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	902.755	902.755	0
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008	0	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	1009	895.902	895.902	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010	0	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011	0	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012	3.370	3.370	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013	0	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	892.532	892.532	0
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015	0	0	0
PRIHODI OD PREMIIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIIJA, DONACIIJA I SL.	1016	32.828	32.828	0
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	22.680	22.680	0
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
POSLOVNI RASHODI	1018	1.938.915	1.949.159	10.244
Nabavna vrednost prodate robe	1019	781.090	781.090	0
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1020	13.648	3.404	(10.244)
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	1021	1.206	1.206	0
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	1022	1.851	1.851	0
Troškovi materijala	1023	79.215	79.215	0
Troškovi goriva i energije	1024	171.492	171.492	0
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1025	451.415	451.415	0
Troškovi proizvodnih usluga	1026	192.410	192.410	0
Troškovi amortizacije	1027	186.286	186.286	0
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1028	24.392	24.392	0
Nematerijalni troškovi	1029	65.618	65.618	0
POSLOVNI DOBITAK	1030	0	0	0
POSLOVNI GUBITAK	1031	84.750	94.994	10.244
FINANSIJSKI PRIHODI	1032	27.815	27.815	0
FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1033	42	42	0
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034	0	0	0
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035	0	0	0
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036	0	0	0
Ostali finansijski prihodi	1037	42	42	0
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	24.550	24.550	0
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039	3.223	3.223	0
FINANSIJSKI RASHODI	1040	17.388	17.388	0
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1041	47	47	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042	0	0	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043	0	0	0
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044	0	0	0
Ostali finansijski rashodi	1045	47	47	0
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	16.948	16.948	0
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047	393	393	0
DOBITAK IZ FINANSIRANJA	1048	10.427	10.427	0
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	1049	0	0	0
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	8.734	8.734	0
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	16.250	160.390	144.140
OSTALI PRIHODI	1052	12.056	12.056	0
OSTALI RASHODI	1053	24.900	24.900	0
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1054	0	0	0
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1055	94.683	249.067	154.384
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056	0	0	0
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057	232	232	0
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	1058	0	0	0
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	1059	94.915	249.299	154.384
POREZ NA DOBITAK				
Poreski rashod perioda	1060	0	0	0
Odloženi poreski rashodi perioda	1061	26.149	26.149	0
Odloženi poreski prihodi perioda	1062	0	0	0
Isplaćena lična primanja poslodavcu	1063	0	0	0
NETO DOBITAK	1064	0	0	0
NETO GUBITAK	1065	121.064	275.448	154.384
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066	0	0	0
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067	0	0	0
NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068	0	0	0
NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069	0	0	0
ZARADA PO AKCIJI				
Osnovna zarada po akciji	1070	0	0	0
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

7. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:							
Stanje 01.01.2019. godine	0	3.327	625	0	16.540	0	20.492
Povećanja:	0	1.170	0	0	0	0	1.170
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna)	0	1.170	0	0	0	0	1.170
Smanjenje:	0	306	0	0	355	0	661
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	355	0	355
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	306	0	0	0	0	306
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	0	4.191	625	0	16.185	0	21.001
Ispravka vrednosti:							
Stanje 01.01.2019. godine	0	2.124	243	0	7.002	0	9.369
Povećanja:	0	267	125	0	0	0	392
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	267	125	0	0	0	392
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	0	2.391	368	0	7.002	0	9.761
Sadašnja vrednost:							
31.12.2019. godine	0	1.800	257	0	9.183	0	11.240
Nabavna vrednost:							
Stanje 01.01.2020. godine	0	4.191	625	0	16.185	0	21.001
Povećanja:	0	0	12.002	0	2.902	0	14.904
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke i aktivirano	0	0	12.002	0	2.902	0	14.904
Smanjenje:	0	0	0	0	12.085	0	12.085
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	12.085	0	12.085
Stanje 31.12.2020. godine	0	4.191	12.627	0	7.002	0	23.820
Ispravka vrednosti:							
Stanje 01.01.2020. godine	0	2.391	368	0	7.002	0	9.761
Povećanja:	0	399	8.475	0	0	0	8.874
Obezvredjenje u toku godine	0	0	6.778	0	0	0	6.778
Amortizacija	0	399	1.697	0	0	0	2.096
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0
Preknjiženje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	2.790	8.843	0	7.002	0	18.635
Sadašnja vrednost:							
31.12.2020. godine	0	1.401	3.784	0	0	0	5.185

Preduzeće u okviru nematerijalne imovine iskazuje veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 1.860 hiljada dinara koje su u celini računovodstveno amortizovane tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

8. Nekretnine, postrojenja, oprema

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	u RSD 000									
	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2019. godine	0	18.593	3.231.719	1.017.681	263.136	6.226	1.204.676	31.178	0	5.773.209
Povećanja:	0	114.025	1.401.254	667.785	0	0	218.203	0	0	2.401.267
Korekcija početnog stanja	0	0	0	363	0	0	0	0	0	363
Procena	0	113.918	1.008.876	0	0	0	0	0	0	1.122.794
Preknjiženje	0	0	11.350	193.342	0	0	0	0	0	204.692
Visak po popisu	0	0	0	5.733	0	0	0	0	0	5.733
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	218.203	0	0	218.203
Prenos sa NPO u pripremi	0	107	381.028	468.347	0	0	0	0	0	849.482
Smanjenje:	0	7.222	620.464	427.362	102.215	4.604	852.778	18.579	0	2.033.224
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0	18.579	0	18.579
Rashodovanje (otpis)	0	0	378	11.592	0	40	0	0	0	12.010
Statusna promena u DOO Hekvecija	0	6.677	406.640	404.112	1.343	4.564	0	0	0	823.336
Otuđenja, isknjiženja	0	545	20.104	0	100.872	0	0	0	0	121.521
Preknjiženje	0	0	193.342	11.350	0	0	0	0	0	204.692
Prenos sa NPO u pripremi	0	0	0	0	0	0	849.482	0	0	849.482
Prodaja	0	0	0	308	0	0	0	0	0	308
Ostala smanjenja (ispravka)	0	0	0	0	0	0	3.296	0	0	3.296
Stanje 31.12.2019. godine	0	125.396	4.012.509	1.258.104	160.921	1.622	570.101	12.599	0	6.141.252
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2019. godine	0	0	1.926.908	589.163	161.699	4.324	0	24.540	0	2.706.634
Povećanja:	0	0	91.239	193.975	3.182	2	0	3.015	0	291.320
Korekcija početnog stanja	0	0	0	93	0	0	0	0	0	93
Amortizacija	0	0	91.239	88.457	3.182	2	0	3.015	0	185.895
Preknjiženje	0	0	0	101.683	0	0	0	0	0	101.683
Visak po popisu	0	0	0	3.742	0	0	0	0	0	3.742
Smanjenje:	0	0	426.833	219.031	60.488	3.687	0	18.579	0	728.618
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0	18.579	0	18.579
Rashodovanje (otpis)	0	0	221	10.894	0	26	0	0	0	11.141
Procena	0	0	215.460	0	0	0	0	0	0	215.460
Statusna promena u DOO Hekvecija	0	0	96.865	207.928	1.008	3.661	0	0	0	309.462
Preknjiženje	0	0	101.683	0	0	0	0	0	0	101.683
Otuđenja, isknjiženja	0	0	12.604	0	59.480	0	0	0	0	72.084
Prodaja	0	0	0	209	0	0	0	0	0	209
Stanje 31.12.2019. godine	0	0	1.591.314	564.107	104.393	639	0	8.976	0	2.269.429
Sadašnja vrednost:										
31.12.2019. godine	0	125.396	2.421.195	693.997	56.528	983	570.101	3.623	0	3.871.823
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2020. godine	0	125.396	4.012.509	1.258.104	160.921	1.622	570.101	12.599	0	6.141.252
Povećanja:	0	0	133.885	30.881	4.089	0	177.205	0	0	346.060
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	0	0	(10.244)	0	0	(10.244)
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	0	0	0	187.449	0	0	187.449
Preknjiženje	0	0	0	1.245	0	0	0	0	0	1.245
Prenos sa NI u pripremi	0	0	0	83	0	0	0	0	0	83
Prenos sa NPO u pripremi, nove nabavke	0	0	133.885	29.553	4.089	0	0	0	0	167.527
Smanjenje:	0	15.797	377.038	23.041	1.090	0	167.527	0	0	584.493
Rashodovanje (otpis)	0	0	222	23.015	0	0	0	0	0	23.237
Manjkovi utvrdjeni popisom	0	0	0	26	0	0	0	0	0	26
Prenos sa NPO u pripremi	0	0	0	0	0	0	167.527	0	0	167.527
Otuđenja, isknjiženja	0	15.797	375.571	0	1.090	0	0	0	0	392.458
Preknjiženje	0	0	1.245	0	0	0	0	0	0	1.245
Ostala smanjenja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	109.599	3.769.356	1.265.944	163.920	1.622	579.779	12.599	0	5.902.819
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2020. godine	0	0	1.591.314	564.107	104.393	639	0	8.976	0	2.269.429
Povećanja:	0	0	90.758	108.010	2.688	0	0	3.013	0	204.469
Amortizacija	0	0	90.758	107.803	2.688	0	0	3.013	0	204.262
Preknjiženje	0	0	0	207	0	0	0	0	0	207
Visak po popisu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	80.400	14.001	320	0	0	0	0	94.721
Rashodovanje (otpis)	0	0	80	13.975	0	0	0	0	0	14.055
Manjkovi utvrdjeni popisom	0	0	0	26	0	0	0	0	0	26
Preknjiženje	0	0	207	0	0	0	0	0	0	207
Otuđenja, isknjiženja	0	0	80.113	0	320	0	0	0	0	80.433
Stanje 31.12.2020. godine	0	0	1.601.672	658.116	106.761	639	0	11.989	0	2.379.177
Sadašnja vrednost:										
31.12.2020. godine	0	109.599	2.167.684	607.828	57.159	983	579.779	610	0	3.523.642

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Izvršeno je otuđenje građevinskog zemljišta nabavne vrednosti od 15.797 RSD hiljada površine 7a 20m1 na katastarskoj parceli 8801/2 KO Vršac i građevinskog objekta – magacin, nabavne vrednosti 375.571 RSD hiljada i ispravke vrednosti 80.113 RSD hiljada, površine 6.602m2 na katastarskoj parceli 8802/15 KO Vršac u ulici Drugog oktobra bb, na osnovu odluke 011-60/2020-II-01 donešene od strane Skupštine Grada Vršca na sednici održanoj 21.08.2020.godine.

Izvršeno je otuđenje investicione nekretnine – lokal, na katastarskoj parceli 7183 KO Vršac u ulici Kozaračka 30a, površine 23m2. Nabavne vrednosti u iznosu od 1.090 RSD hiljada i spravke vrednosti 320 RSD hiljada.

Rashod građevinskih objekata utvrđen popisom nabavne vrednosti u iznosu od 222 RSD hiljada i ispravke vrednosti od 80 RSD hiljada. Rashod opreme, postrojenje i ostale opreme utvrđene popisom u iznosu od 23.015 RSD hiljada nabavne vrednosti i ispravke vrednosti od 13.975 RSD hiljada.

Prilikom popisa, popisne komisije su kontaktovale naophodna preknjiženja sa građevinskih objekata na opremu, čija nabavna vrednost iznosi 1.245 RSD hiljada i ispravka vrednosti 207 RSD hiljada.

Ulaganje u toku 2020. godine na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iznosi 187.449 RSD hiljada. Najveće ulaganje u iznosu od 140.359 RSD hiljada odnosi se na izgradnju Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda – PPOV.

U toku godine izvršen je prenos sa investicija u toku u ukupnom iznosu od 167.527 RSD hiljada i to na: građevinske objekte u iznosu od 133.885 RSD hiljada, opremu u iznosu od 29.553 RSD hiljada i na investicione nekretnine u iznosu od 4.089 RSD hiljada.

Preduzeće u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 236.349 hiljada dinara koja su u celini računovodstveno amortizovana tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

Na dan 31.12.2019. godine utvrđena je fer vrednost investicionih nekretnina od strane RSD Advisory DOO, koja je prikazana sledećom tabelom:

								u 000 din
Naziv objekta	Inventarski broj	Knjigovodstvena vrednost			Procenjena vrednost			
		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	
Zelena pijaca - šest lokala	1595	12.461	7.548	4.913	18.364	2.395	15.968	
Magacin-hladnjača Đ.Daničića	2224	10.395	4.720	5.675	21.181	4.888	16.293	
Zelena pijaca 5 - osam lokala	2494	8.291	2.631	5.660	7.480	680	6.800	
Zgrada autobuske stanice Plandište	973	27.651	23.226	4.424	6.994	2.998	3.997	
Zgrada autobuske stanice Alibunar	989	27.103	22.767	4.337	7.282	2.081	5.202	
Kućica za ogrevni materijal	990	2.103	2.103	0	113	63	49	
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	1011	28.746	24.146	4.599	8.690	1.448	7.241	
Kućica za ogrevni materijal	1012		0	0	275	63	212	
Poslovna zgrada Đ.Cvejića 28	2319	29.229	10.695	18.534	30.329	6.369	23.960	
Sterijina 41 - lokal	3028	4.362	1.198	3.164	5.745	1.149	4.596	
Skadarska 51 - lokal	3029	1.091	300	791	1.027	176	852	
Upravna zgrada u Mesiću	4941	1.219	251	968	3.216	2.240	976	
Podvršanska bb - montažni objekat	4962	2.078	1.177	901	6.033	1.207	4.826	
Kosmajaska bb - montažni objekat	4963	5.172	2.937	2.235	12.336	2.467	9.869	
Kuštilj - montažni objekat	4964	1.021	694	327	3.769	754	3.015	
Ukupno:		160.922	104.393	56.528	132.834	28.978	103.856	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

9. Biološka sredstva

Stanje i promene bioloških sredstava mogu se predstaviti narednom tabelom:

		u RSD 000	
PROMENE BIOLOŠKIH SREDSTAVA	Višegodišnji zasadi		Ukupno
Nabavna vrednost:			
Stanje 01.01.2019. godine	250	✓	250
Stanje 31.12.2019. godine	250	✓	250
Ispravka vrednosti:			
Stanje 01.01.2019. godine	250	✓	250
Stanje 31.12.2019. godine	250	✓	250
Sadašnja vrednost:			
31.12.2019. godine	0	✓	0
Nabavna vrednost:			
Stanje 01.01.2020. godine	250	✓	250
Povećanje	0		0
Smanjenje	250		250
Otpis	250		250
Stanje 31.12.2020. godine	0		0
Ispravka vrednosti:			
Stanje 01.01.2020. godine	250	✓	250
Povećanje	0		0
Smanjenje	250		250
Otpis	250		250
Stanje 31.12.2020. godine	0		0
Sadašnja vrednost:			
31.12.2020. godine	0	✓	0

10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

			u RSD 000	
Dugoročni finansijski plasmani	2020.	2019.		
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	77.118	17.238		
Ukupno:	77.118	17.238		
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(73.089)	(2.853)		
Ukupno:	4.029	14.385		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima potiču od:

	u RSD 000	
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	2020.	2019.
Osnivači ulog - Eco resources	4.793	4.793
Ostala uložena sredstva - sportska hala	72.220	12.340
Osnivači ulog - Angrokom	105	105
Ukupno:	77.118	17.238
Ispravka vrednosti osnivačkog uloga - Eco Resources	(869)	(851)
Ispravka vrednosti osnivačkog uloga - sportska hala	(72.220)	(2.002)
Ukupno:	4.029	14.385

11. Odložena poreska sredstva

Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

	u RSD 000	
Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2020	2019
Stanje na početku godine		0
Povećanje po osnovu rezervisanja za sudske sporove	1.467	1802
Smanjenje po osnovu - neplaćeni javni prihodi		108
Povećanje po osnovu neplaćnih javnih prihoda	233	
Povećanje po osnovu rezervisanja za otpremnine		
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama		19.536
Povećanje po osnovu rezervisanja za otpremnine	1.621	6.193
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza-Procenjeno umanjenje poreza za neiskorišćeni poreski kredit	3.321	27.423
Smanjenje po osnovu rezervisanja za otpremnine		
Stanje na kraju godine	0	0

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

	u RSD 000	
Zalihe	2020.	2019.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	72.820	73.889
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0	1.206
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	3.480	2.000
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	2.702
Ukupno:	76.300	79.797

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

U okviru zaliha materijala iskazani su:

	u RSD 000	
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2020.	2019.
Obračun nabavke zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara	0	0
Materijal	60.426	59.695
Rezervni delovi	20.177	17.392
Alat i inventar	45.733	48.277
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Ukupno:	126.336	125.364
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(53.516)	(51.475)
Ukupno:	72.820	73.889

	u RSD 000	
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	2020.	2019.
Nedovršena proizvodnja	0	1.206
Nedovršene usluge	0	0
Ukupno:	0	1.206

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Roba	2020.	2019.
Roba u magacinu	0	1.082
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	0	0
Roba u prometu na malo	3.480	2.000
Ukupno:	3.480	3.082
Ispravka vrednosti robe	0	(1.082)
Ukupno:	3.480	2.000

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

	u RSD 000	
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2020.	2019.
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	0	4.006
Ukupno:	0	4.006
Ispravka vrednosti plaćenih avansa za zalihe i usluge	0	(1.304)
Ukupno:	0	2.702

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

	u RSD 000	
Potraživanja po osnovu prodaje	2020.	2019.
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	203	7.950
Kupci u zemlji	542.320	580.944
Kupci u inostranstvu	73	73
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	13.253	11.255
Ukupno:	555.849	600.222
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(277.927)	(312.379)
Ukupno:	277.922	287.843

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji je sledeća:

	u RSD 000	
Kupci u zemlji	2020.	2019.
Kupci u zemlji - pravna lica	203.684	280.817
Kupci u zemlji - fizička lica	338.636	300.127
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - pravna lica	(74.293)	(127.520)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - fizička lica	(192.306)	(175.197)
Ukupno:	275.721	278.227

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	u RSD 000	
Kretanje promena na računu ispravke vrednosti potraživanja	2020	2019
Stanje na početku godine	187.163	210.308
Korekcija početnog stanja	115.554	0
Dodatna ispravka vrednosti potraživanja	23.338	122.019
Direktan otpis potraživanja	10.857	9.472
Statusna promena u DOO Helvecija	0	16.072
Naplaćena ispravljena potraživanja	2.008	4.066
Konverzija potraživanja u ulog Centra Millennium	46.591	0
Stanje na kraju godine	266.599	302.717

Starosna struktura potraživanja od kupaca – pravna lica je sledeća:

	U RSD 000	
Starosna struktura potraživanja kupci - pravna lica	2020.	2019.
Potraživanja koja nisu dospela	101.494	118.870
Potraživanja do 60 dana	19.540	33.409
Potraživanja preko 60 dana	20.379	32.606
Potraživanja od 1 do 2 godine	27.551	32.151
Potraživanja od 2 do 3 godine	23.888	40.327
Potraživanja starije od 3 godine	10.832	23.454
Ukupno:	203.684	280.817

Preduzeće je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima – pravna lica na dan 31.10.2020. godine, a sa najvećim kupcima - pravna lica usaglašavanje je potvrđeno i na dan 31.12.2020. godine.

Od ukupnih potraživanja iz prethodnog stava neusaglašeno je RSD 25.541 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Potraživanja od kupaca u inostranstvu sastoje se od:

	u RSD 000	
Kupci u inostranstvu	2020.	2019.
Kupci u inostranstvu	73	73
Ukupno:	73	73
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu	(73)	(73)
Ukupno:	0	0

Ostala potraživanja od prodaje imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	2020.	2019.
Potraživanja po osnovu posebnih parking karata	13.253	11.255
Ukupno:	13.253	11.255
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje parkin karata	(11.255)	(9.589)
Ukupno:	1.998	1.666

14. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Druga potraživanja	2019.	2019.
Potraživanja za kamatu i dividende	33.272	52.116
Potraživanja od zaposlenih	45	334
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	209	16.441
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	490	609
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	497	339
Potraživanja po osnovu naknada šteta	20	1.319
Ostala kratkoročna potraživanja	7.376	7.599
Ukupno:	41.909	78.757
Ispravka vrednosti potraživanja od kamata	(30.187)	(61.055)
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(3)	(201)
Ukupno:	11.719	17.501

Potraživanja za kamatu i dividende odnose se na:

	u RSD 000	
Potraživanja za kamatu i dividende	2020.	2019.
Potraživanja za kamate	19.463	35.835
Potraživanja za kamatu - tuženi	13.809	16.281
Ukupno:	33.272	52.116

Starosna struktura potraživanja za kamate od kupaca – pravna lica je sledeća:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

	U RSD 000	
Starosna struktura potraživanja za kamtu - pravna lista	2020	2020
Potraživanja koja nisu dospela	1.354	2.719
Potraživanja od 60 - 180 dana	2.515	121
Potraživanja od 181- 365 dana	2.295	8.440
Potraživanja preko 1 godine	27.108	40.836
Ukupno:	33.272	52.116

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

	u RSD 000	
Potraživanja od zaposlenih	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih - akontacije za službena putovanja	30	25
Potraživanja od zaposlenih - ostalo	3	128
Potraživanja od zaposlenih za manjkove	12	137
Potraživanja od zaposlenih - kratkoročni kredit radnicima	0	44
Potraživanja od zaposlenih-ostalo	0	0
Ukupno:	45	334

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	2020.	2019.
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju porodiljama	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju za bolovanje	497	339
Ukupno:	497	339

Potraživanja po osnovu naknade šteta imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Potraživanja po osnovu naknada šteta	2020.	2019.
Potraživanja po osnovu naknada šteta - prijava	20	1.316
Potraživanja po osnovu naknada šteta - priznate	0	3
Ukupno:	20	1.319

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na:

	u RSD 000	
Ostala kratkoročna potraživanja	2020.	2019.
Potraživanja za izvršene isplate na osnovu menica	761	761
Ostala kratkoročna potraživanja - struja	6.274	6.512
Dati depoziti ostali (inkasanti)	114	114
Platna kartica - Banca Intesa	227	212
Ukupno:	7.376	7.599
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja		
Ukupno:	7.376	7.599

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

	u RSD 000	
Kratkoročni finansijski plasmani	2020.	2019.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	20.500
Ukupno:	0	20.500
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
Ukupno:	0	20.500

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

	u RSD 000	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2020.	2019.
Hartije od vrednosti gotovinski ekvivalenti	0	318
Tekući (poslovni) računi	63.680	70.360
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	3.048	3.992
Devizni račun	73	196
Plemeniti metali	177	177
Ostala novčana sredstva	58.462	40
Ukupno:	125.440	75.083

Na poziciji ostala novčana sredstva u iznosu od RSD 58.422 hiljada čine sredstva po osnovu ugovora o oročenom depozitu br. 6565226 od 26.06.2020.godine. Namena korišćenja ovih sredstava je samo za potrebe projekta postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda – PPOV.

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Aktivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
Unapred plaćeni troškovi	852	962
Potraživanja za nefakturisani prihod	649	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	5.811	4.867
Vremenska razgraničenja PDV po ulaznim računima	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	12.110	16.577
Ukupno:	19.422	22.406

Unapred plaćeni troškovi odnose se na:

	u RSD 000	
Unapred plaćeni troškovi	2020.	2019.
Plaćene pretplate na stručne publikacije	852	962
Plaćeni troškovi reklame i propagande	0	0
Ukupno:	852	962

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Potraživanja za nefakturisane prihode odnose se na:

	u RSD 000	
Potraživanja za nefakturisani prihod	2020.	2019.
Potraživanja za nefakturisane prihode	649	0
Ukupno:	649	0

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

	u RSD 000	
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2020.	2019.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza - premija osiguranja	5.811	4.867
Ukupno:	5.811	4.867

Ostala aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
Vremenska razgraničenja - PDV u avansima 20%	608	640
Vremenska razgraničenja - PDV u avansima 10%	299	247
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	260	338
Razgraničeni porez na dodatu vrednost - 20%	2.165	3.468
Razgraničeni porez na dodatu vrednost - interni obračun PDV	7.417	9.006
Razgraničeni porez na dodatu vrednost - 10%	1.361	2.878
Ukupno:	12.110	16.577

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	u RSD 000	
Vanbilansna evidencija	2020.	2019.
Data jemstva, garancije i druga prava	22.978	24.929
Parking karte	2.076	1.058
Imovina kod drugih subjekata	1.900.793	1.900.793
Ukupno:	1.925.847	1.926.780

Na dan 31.12.2019. godine preduzeća RSM Advisory DOO izvršilo je procenu fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata koje Društvo evidentira na vanbilansnim pozicijama – imovina kod drugih subjekata Grad Vršac.

Strukturu vanbilansne imovine kod drugih subjekata čini:

	u RSD 000	
Imovina kod drugih subjekata	2020.	2019.
Objekti - vodovod	145.177	145.177
Mreže - vodovodne, knalizacione i gasovodne	1.753.727	1.753.727
Oprema - MRS	1.889	1.889
Ukupno:	1.900.793	1.900.793

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

19. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Kapital	2020.	2019.
Osnovni kapital	1.439.741	1.496.356
Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	942.349	1.164.856
Neraspoređeni dobitak	0	223.668
Gubitak	97.614	275.448
Ukupno:	2.284.476	2.609.432

	u RSD 000	
Osnovni kapital	2020.	2019.
Državni kapital	1.439.741	1.496.356
Ukupno:	1.439.741	1.496.356

	u RSD 000	
Kretanje promena na osnovnom kapitalu	2020.	2019.
Stanje na početku godine	1.496.356	2.148.781
Korekcija početnog stanja	0	0
Otuđenje Magacin i lokal	56.615	0
Otuđenje AS i restoran Palma	0	602.989
Statusna promena Helvecija DOO	0	49.436
Ukupno:	1.439.741	1.496.356

Otuđenje Magacina i lokala detaljnije opisano u tački 8 - Nekretnine, postrojenja i oprema

Kapital upisan u APR iznosi RSD 1.545.792 hiljada.

Revalorizacione rezerve imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2020.	2019.
Revalorizacione rezerve - objekti	255.496	496.005
Revalorizacione rezerve - zemljište redovna upotreba	69.395	80.769
Revalorizacione rezerve - zemljište pod objektom	29.622	33.148
Revalorizacione rezerve - mreže	742.880	742.880
Ispravka revalorizacionih rezervi	(149.756)	(185.833)
Ukupno:	947.637	1.166.969

	u RSD 000	
Nerealizovani dobitci ili gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugig komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	2020.	2019.
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(5.288)	(2.113)
Ukupno:	(5.288)	(2.113)

Neraspoređeni dobitak ima sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Neraspoređena dobit	2020.	2019.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	223.668
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	0	223.668

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Promene na računu neraspoređenog dobitka ranijih godina bile su sledeće:

	u RSD 000
Neraspoređena dobit ranih godina	Iznos
Stanje 01.01.2020. godine	223.668
Korekcija rezultata prethodnog perioda	(154.384)
Pokrice gubitka po FI 2019	(121.064)
Prenos na gubitak ranijih godina	51.780
Neraspoređena dobit tekuće godine	0
Stanje 31.12.2020. godine	0

Korekcije rezultata prethodnog perioda detaljnije su opisane u tački 6 – Uporedni podaci.

Odlukom Nadzornog odbora br 01-6-12/2020-3 od 31.07.2020. godine i Odlukom o ispravci Odluke nadzornog odbora br 01-6-13/2020-2 od 01.08.2020.godine i Odlukom Skupštine Grada Vršca broj 021-13/2020-II-01 od 11.09.2020.godine, izvršeno je pokriće gubitka (utvrđenog finansijskim izveštajima za 2019.godinu) iz neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od 121.064 RSD hiljada.

	u RSD 000	
Gubitak	2020.	2019.
Gubitak ranijih godina	51.780	0
Gubitak tekuće godine	45.834	275.448
Ukupno:	97.614	275.448

20. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Dugoročna rezervisanja	2020.	2019.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	72.976	62.166
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	21.793	12.015
Ukupno:	94.769	74.181

Promene na računima rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u posmatranom periodu bile su sledeće:

	u RSD 000	
Kretanje promena na rezervisanjima	2020.	2019.
Stanje na početku godine	62.166	57.913
korekcija pocetnog stanja	0	0
Isknjiženje komercijalne delatnosti Helvecija DOO	0	1.471
Formirana rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	13.200	14.621
Aktuarski gubitak	3.175	2.113
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha u toku godine	0	6.939
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	5.565	4.071
Stanje rezervisanja na kraju godine	72.976	62.166

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za odlazak u penziju, rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih.

Rezervisanja za odlazak u penziju se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

	u RSD 000	
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2020.	2019.
Obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	38.389	33.506
Obračun rezervisanja za jubilarne nagrade	34.587	28.660
Ukupno:	72.976	62.166

Pretpostavke korišćene prilikom obračuna rezervisanja su sledeće:

Pretpostavke korišćene u obračunu	2020	2019
Granice za odlazak u starosnu penziju	Član 19. i Član 69. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju	
Tablice smrtnosti	Srbija, 2012. godina	-
Diskontna godišnja stopa	3,00%	3,50%
Stopa rasta zarade	4%	
Godišnja fluktuacija zarade	3%	
Iznos otpremnine pri odlasku u penziju u momentu rezervisanja	Tristruka prosečna zarada zaposlenih u Srbiji za novembar 2020.godine	Tristruka prosečna zarada zaposlenih u Srbiji za novembar 2019.godine
Jubilarne nagrade za sledeći broj godina staža kod Poslodavca	Prosečna zarada kod Poslodavca	Prosečna zarada kod Poslodavca
10 godina	50%	50%
15 godina	62,50%	62,50%
20 godina	75%	75%
25 godina	87,50%	87,50%
30 godina	100%	100%
35 godina	110%	110%
40 godina	110%	110%
Izmene u aktima u pogledu iznosa rezervisanja	-	-
Način priznavanja aktuarskih dobitaka /gubitaka	U celini u periodu u kome nastaju	
Poreski aspekt	Rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju iznad zakonskog minimuma obuhvata 20% poreza po odbitku 20% normiranih troškova. Rezervacija za jubilarne nagrade obuhvata i obračunatih 10% poreza na iznos preko 20.198RSD	Rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju iznad zakonskog minimuma obuhvata 20% poreza po odbitku 20% normiranih troškova. Rezervacija za jubilarne nagrade obuhvata i obračunatih 10% poreza na iznos preko 19.567RSD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Otpremnine pri odlasku u penziju	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 31.12.2019.godine (početno stanje)	33.505
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	2.734
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.173
Aktuarski (dobitak)/gubitak	3.175
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	2.198
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	38.389
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	35.214
Iznos stvarno isplaćenih otpremnina pri odlasku u penziju tokom 2020.godine	2.649
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	7.532

Jubilarnе nagrade	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019.godine (početno stanje)	28.660
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	2.092
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.003
Aktuarski (dobitak)/gubitak	4.720
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	1.888
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan obračuna tekuće godine	34.587
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	29.867
Iznos stvarno isplaćenih jubilarnih nagrada tokom 2020.godine	2.916
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	8.843

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Promene na računima rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u posmatranom periodu bile su sledeće:

	u RSD 000	
Kretanje promena na rezervisanjima	2020.	2019.
Stanje na početku godine	12.015	4.136
korekcija pocetnog stanja	0	0
Isknjiženje komercijalne delatnosti Helvecija DOO	0	0
Formirana rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	15.955	9.771
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha u toku godine	2.907	250
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	3.270	1.642
Stanje rezervisanja na kraju godine	21.793	12.015

Rezervisanja za troškove sudskih sporova formirana su u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Izvršena su rezervisanja za sledeće sudske sporove gde je Društvo bilo tužena strana u sporu i gde je neizvesan ishod istog.

		U hiljadama RSD
Tužilac	Broj predmeta suda	Iznos rezervisanja
Martinov Snežana	2.P.1.18/17	2.359
Martinović Lazar	2.P.1.123/18	676
Novaković Aleksandar	1.P.1.104/18	2.738
Divi DOO Užice	I.Iv.265/19	457
Števan Tatalović	5.P.1.23/19	3.468
Erečković Siniša	1.P.523/19	380
Elgas Energy	1.P.226/17	11.715
Ukupno		21.793

21. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Dugoročne obaveze	2020.	2019.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	423.730	428.241
Ukupno:	423.730	428.241

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

	u RSD 000	
Dugoročni krediti	2020.	2019.
Dugoročni krediti u zemlji	364.061	286.421
Dugoročni krediti u inostranstvu	247.486	247.513
Minus: Deo dugoročnih kredita koji dospeva u roku od jedne godine	-187.817	-105.693
Ukupno:	423.730	428.241

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Ove obaveze uključuju kredite sledećih banaka:

Dugoročni krediti u zemlji sa valutnom klauzulom	Iznos u valuti	u RSD 000	
	€	2020.	2019.
41401 BANKA INTESA A.D. BEOGRAD - 58-420-8500847.0	3.096.273,97 €	364.061	286.421
Svega dugoročni krediti u zemlji sa valutnom klauzulom	3.096.273,97 €	364.061	286.421
Dugoročni krediti od ino kreditora	Iznos u valuti	u RSD 000	
	€	2020.	2019.
41404 - KFW BANKA BERLIN	2.104.831,91	247.486	247.513
Svega dugoročni krediti u zemlji sa valutnom klauzulom	2.104.831,91	247.486	247.513
Tekuće dospeće	-1.597.350,11	-187.817	-105.693
Dugoročno dospeće	3.603.755,77	423.730	428.241

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 247.487 hiljada, odnosno EUR. 2.104.831,91 obuhvataju obaveze prema KFW banci, po osnovu Trilateralnog ugovora o korišćenju sredstava KFW-a namenjenih realizaciji programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji – faza 2 od 22.06.2011. godine. Kredit je odobren na iznos od EUR 3.600.000,00 sa kamatnom stopom od 6,17% na godišnjem nivou, a otplata se u toku godine vrši u dve šestomesečne rate. Rata kredita iznosi EUR 191.348,35.

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 364.060 hiljada, odnosno EUR. 3.096.273,97 obuhvataju obaveze prema Banka Intesa Beograd, po osnovu Ugovora o dugoročnom investicionom kreditu, broj partije 58-420-8500847.0. Kredit je namenjen isključivo za potrebe finansiranja projekta izgradnje i nabavke opreme za postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda. Kredit je odobren na iznos od EUR. 3.950.000,00, a u periodu raspoloživosti kredita povučena su sredstva u iznosu od EUR. 3.269.229,92, sa kamatnom stopom koja iznosi tromesečni EURIBOR uvećan za 2,5% na godišnjem nivou. Nakon završetka perioda raspoloživosti, banka je dostavila plan otplate koji odgovara stvarnom stanju povučenih sredstava. Rok otplate kredita je 84 meseca u koji je uračunat je i period mirovanja (grace period) u trajanju od 24 meseca. Kredit se otplaćuje u mesečnim ratama u iznosu od EUR.53.384,03.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	u RSD 000	
	2020.	2019.
Od 1 do 2 godine	240.641	204.573
Od 2 do 3 godine	120.320	102.287
Od 3 do 5 godina	62.769	121.381
preko 5 godina		0
Ukupno:	423.730	428.241

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

22. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 168.910 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim / obavezama	u RSD 000	
	2020	2019
Stanje na početku godine	242.751	30.769
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima		19.536
Uvećanje po osnovu revalorizacionih rezervi		185.833
Uvećanje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike između poreske i računovodstvene amortizacije		6.613
Smanjenje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike poreske i računovodstvene amortizacije	34.444	
Smanjenje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima	3.321	
Smanjenje po osnovu revalorizacionih rezervi	36.076	
Stanje na kraju godine	168.910	242.751

23. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze	u RSD 000	
	2020.	2019.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	110.338	139.507
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	188.701	106.554
Ukupno:	299.039	246.061
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2020.	2019.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	187.817	105.693
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	884	861
Ukupno:	188.701	106.554

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	u RSD 000	
	2020.	2019.
Intesa Bank AD 58-420-8002027.	0	29.986
Intesa Bank AD 58-420-8002106.1	0	19.521
Komercijalna Banka 0041001154018	60.272	0
Erste Bank Revolving 48990	0	25.000
Erste Bank Revolving 37131	0	25.000
Halkbank AD	0	40.000
Komercijalna Banka AD	50.066	0
Ukupno:	110.338	139.507

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Obaveze po kratkoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 50.066 hiljada, odnosno EUR 425.802,58 obuhvataju obaveze prema Komercijalnoj banci po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu, broj partije: 00-410-0115242.2. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i tekuće likvidnosti u iznosu od EUR.850.000,00 sa kamatnom stopom od 2,5% na godišnjem nivou. Rok otplate kredita je 12 meseci u koji je uračunat i grace period u trajanju od 6 meseci. Otplata se vrši u šest mesečnih anuiteta, u iznosu od EUR.141.666,66

Obaveze po kratkoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 60.272 hiljada, odnosno EUR 512.604,63, obuhvataju obaveze prema Komercijalnoj banci po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu, broj partije: 00-410-0115401.8 . Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i tekuće likvidnosti u iznosu od RSD. 80.000 hiljada, sa kamatnom stopom od 3,65% na godišnjem nivou. Otplata kredita vrši se u 12 mesečnih rata, u iznosu od RSD. 6.667 hiljada.

Ročnost kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Ročnost kratkoročnih finansijskih obaveza	2020.	2019.
Do 30 dana	22.928	49.507
Od 30 do 60 dana	29.579	31.667
Od 60 do 180 dana	143.599	107.077
Od 180 do 360 dana	102.933	57.810
Preko 360 dana		
Ukupno:	299.039	246.061

24. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.999	8.343
Ukupno:	6.999	8.343

25. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2020.	2019.
Do 30 dana	114.025	
Od 30 do 60 dana	75.229	262.440
Od 60 do 180 dana	0	8.069
Preko 360 dana	1.864	2.506
Ukupno:	191.118	273.015

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

	u RSD 000	
Dobavljači u zemlji	2020.	2019.
Dobavljači u zemlji	179.765	231.830
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	11.016	4.744
Dobavljači u zemlji za nefakturisane obaveze	0	0
Ukupno:	190.781	236.574

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu odnose se na:

	u RSD 000	
Dobavljači u inostranstvu	2020.	2019.
Dobavljači u inostranstvu za obrtna sredstva	0	0
Dobavljači u inostranstvu za osnovna sredstva	0	36.104
Ukupno:	0	36.104

Ostale obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ostale obaveze iz poslovanja	2020.	2019.
Ostale obaveze iz poslovanja - depoziti	337	337
Ukupno:	337	337

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2020.	2020.
Do 30 dana	114025	
Od 30 do 60 dana	75.229	262.440
Od 60 do 180 dana	0	8069
Preko 360 dana	1527	2506
Ukupno:	190.781	273.015

Od ukupnih obaveza iz poslovanja neusaglašeno je RSD 6.124 hiljada.

26. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ostale kratkoročne obaveze	2020.	2019.
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	29.490	16.514
Druge obaveze	18.718	2.683
Ukupno:	48.208	19.197

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na:

	u RSD 000	
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	18.501	10.503
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.573	738
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.987	2.765
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.210	2.329
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	219	179
Ukupno:	29.490	16.514

Druge obaveze odnose se na:

	u RSD 000	
Druge obaveze	2020.	2019.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	16.001	521
Obaveze prema zaposlenima	2.408	1.714
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	120	114
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	189	334
Ukupno:	18.718	2.683

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

	u RSD 000	
Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2020.	2019.
Do 30 dana	48.208	19.179
Od 30 do 60 dana		
Od 60 do 180 dana		
Preko 360 dana		
Ukupno:	48.208	19.179

27. Obaveze po osnovu PDV

Obaveze po osnovu PDV sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	2020.	2019.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za PDV po osnovu prodaje - interni obračun PDV-a	0	0
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	0	12.140
Ukupno:	0	12.140

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

28. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine		
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	7.484	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	101	35
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	963	1.952
Ukupno:	8.548	1.987

29. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi	2.021	1.088
Unapred naplaćeni prihodi	6.051	0
Odloženi prihodi i primljene donacije	499.434	463.849
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	10.356	10.049
Ukupno:	517.862	474.986

Unapred obračunati troškovi odnose se na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Unapred obračunati troškovi		
Obaveze za korišćenje voda - privreda	104	0
Obaveze za zaštitu voda - građani	152	31
Obaveze za zaštitu voda - privreda	0	19
Korišćenje vodoprivrednih objekata za odvod otpadnih voda	1.762	522
Naknada za odvodnjavanje	3	0
Ugovorna obaveza prema Gradu Vrscu 15% od parking karti	0	516
Ukupno:	2.021	1.088

Unapred naplaćeni prihodi odnose se na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Unapred naplaćeni prihodi		
Unapred naplaćeni prihodi - grobnice	6.051	0
Ukupno:	6.051	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Odloženi prihodi i primljene donacije potiču od:

	u RSD 000	
Odloženi prihodi i primljene donacije	2020.	2019.
Odloženi prihodi - Ministarstvo privrede - gasovod za industrijsku zonu	3.789	3.973
Preuzimanje vodovoda Izbište	2.294	2.844
Odloženi prihodi DDOR	2.974	3.064
Odloženi prihodi APV-vodovod sela	339	503
Odloženi prihodi opština Vršac - vodovod sela	1.341	1.600
KMRS-gasna mreža	26.860	28.193
Odloženi prihodi opštine Vršac - taložnik	1.158	1.439
Odloženi prihodi subvencije - Grad Vršac	68.400	0
Odložni prihodi-fekalna kan,finansirana sred.građana	48.484	59.931
Odloženi prihodi-regionalna deponija	402	402
Odloženi prihodi iz inostranstva - oprema za preradu plastike	5.667	5.675
Odloženi prihodi APV-vodovodna mreža ul.Vojvode St. Stepanovića	2.419	2.592
Odloženi prihodi donacija KFW	539	701
Odloženi prihodi - fond za zaštitu živ.sredine Beograd-regionalna deponija	16.249	16.249
Odloženi prihodi - opština Vršac ug. 401-73/2013 regionalna deponija	59.073	59.073
Donacija-Cetec ing.ug VS-FYB-2031-INT-STP-2013 WTPP	1.803	1.928
Donacija-Min. Infr. i energetike ug VS-FYB-2031-INT-STP-2013 WTPP	247.997	263.383
KFW donacija Anex 3 Separatni Ugovor	9.293	11.730
Odloženi prihodi donacija CASALS CARDONA	353	569
Ukupno:	499.434	463.849

Ostala pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	161	355
Ostala pasivna vremenska razgraničenja - PDV	0	480
Razgraničene obaveze za PDV po izlaznim fakturama	2.778	208
Razgraničene obaveze za interni obračun PDV	7.417	9.006
Ukupno:	10.356	10.049

30. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Poslovni prihodi	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe	822.907	902.755
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	938.363	895.902
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	32.815	32.828
Drugi poslovni prihodi	17.572	22.680
Ukupno:	1.811.657	1.854.165

Prihodi od prodaje robe u posmatranom periodu odnose se na:

	u RSD 000	
Prihodi od prodaje robe	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	822.907	902.755
Ukupno:	822.907	902.755

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u posmatranom periodu odnose se na:

	u RSD 000	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2020.	2019.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	2.426	3.370
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	935.937	892.532
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
Ukupno:	938.363	895.902

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. u posmatranom periodu odnose se na:

	u RSD 000	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2020.	2019.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	32.815	32.828
Ukupno:	32.815	32.828

Drugi poslovni prihodi u posmatranom periodu odnose se na:

	u RSD 000	
Drugi poslovni prihodi	2020.	2019.
Prihodi od zakupnina	13.967	17.267
Ostali poslovni prihodi	3.605	5.413
Ukupno:	17.572	22.680

31. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Poslovni rashodi	2020.	2019.
Nabavna vrednost prodane robe	664.381	781.090
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	(16.512)	(3.404)
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	0	(1.206)
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	0	1.851
Troškovi materijala	68.475	79.215
Troškovi goriva i energije	157.033	171.492
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	569.365	451.415
Troškovi proizvodnih usluga	183.738	192.410
Troškovi amortizacije	206.360	186.286
Troškovi dugoročnih rezervisanja	29.154	24.392
Nematerijalni troškovi	57.406	65.618
Ukupno:	1.919.400	1.949.159

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Troškovi materijala u posmatranom periodu su sledeći:

	u RSD 000	
Troškovi materijala	2020.	2019.
Troškovi materijala za izradu	0	0
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	61.881	69.065
Troškovi rezervnih delova	6.594	10.150
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
Ukupno:	68.475	79.215

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi potiču od:

	u RSD 000	
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	437.045	327.860
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	73.376	56.614
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.085	454
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	303	505
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.041	3.267
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.266	2.163
Ostali lični rashodi i naknade	51.249	60.552
Ukupno:	569.365	451.415

Troškovi proizvodnih usluga imaju sledeću struktru:

	u RSD 000	
Troškovi proizvodnih usluga	2020.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	10.973	10.452
Troškovi usluga održavanja	26.659	18.533
Troškovi zakupnina	3.811	3.314
Troškovi sajmovi	0	0
Troškovi reklame i propagande	5.391	4.883
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih usluga	136.904	155.228
Ukupno:	183.738	192.410

Troškovi dugoročnih rezervisanja odnose se na:

	u RSD 000	
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2020.	2019.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	13.199	14.621
Ostala rezervisanja	15.955	9.771
Ukupno:	29.154	24.392

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

	u RSD 000	
Nematerijalni troškovi	2020.	2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	15.160	18.044
Troškovi reprezentacije	1.484	2.384
Troškovi premija osiguranja	7.589	10.707
Troškovi platnog prometa	3.827	4.444
Troškovi članarina	2.285	2.297
Troškovi poreza	15.502	12.520
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	11.559	15.222
Ukupno:	57.406	65.618

32. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

	u RSD 000	
Finansijski prihodi	2020.	2019.
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi	58.514	42
Prihodi od kamata (od trećih lica)	16.309	24.550
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	295	3.223
Ukupno:	75.118	27.815

Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi	2020.	2019.
Ostali finansijski prihodi	58.514	42
Ukupno:	58.514	42

Na poziciji ostali finansijski prihodi u iznosu od RSD 58.514 hiljada evidentirana je naplaćena garancija za dobro izvršenje posla usled raskida ugovora sa izvođačem radova „Alvest Mont“ S.R.O na investiciji rekonstrukcija prečištača otpadnih voda – PPOV. Imajući u vidu da je odgovorni izvođač radova „Alvest Mont“ S.R.O dopisom o raskidu ugovora zavedenim pod br. 01-68/2020-1 od 08.06.2020. godine, obustavio sve radove na gradilištu naručioca JKP „Drugi oktobar“, a u skladu sa članom 13 Ugovora o javnoj nabavci nije imenovao komisiju koja će zajedno sa komisijom Naručioca napraviti presek stanja investicije, Naručilac radova JKP „Drugi oktobar“ formirao je Nadzor i komisiju koja je konstatovala da su radovi na investiciji nedovršeni i da nisu izvršeni u ugovorenom roku i kvalitetu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

33. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Finansijski rashodi	2020.	2019.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi	35	47
Rashodi kamata (prema trećim licima)	23.417	16.948
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	80	393
Ukupno:	23.532	17.388

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi	2020.	2019.
Ostali finansijski rashodi	35	47
Ukupno:	35	47

34. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2020.	2019.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13.423	8.734
Ukupno:	13.423	8.734

35. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

	u RSD 000	
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2020.	2019.
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	10.357	273
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	25.007	160.117
Ukupno:	35.364	160.390

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

36. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
Ostali prihodi	2020.	2019.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	657
Viškovi	355	2.378
Naplaćena otpisana potraživanja	0	8
Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	2.907	7.189
Ostali nepomenuti prihodi	42.884	1.718
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	455	106
Ukupno:	46.601	12.056

Na poziciji ostali nepominuti prihodi u iznosu od RSD 39.268 hiljada evidentiran je otpis obaveza prema izvođaču radova „Alvest Mont“ na investiciji rekonstrukcija prečistača otpadnih voda PPOV, po osnovu zadržavanja vrednosti za dobro izvršenje posla. Članom 3. Stav 1. Tačka 2 Ugovora o javnoj nabavci JN br. 01-01-40/2017-22 od 14.02.2018 i Anexa I ugovora br. 01-01-40/2017-27 od 16.07.2018 godine i Anexa II ugovora br. 01-01-40/2017-30 od 21.09.2018 predviđeno je zadržavanje srazmernog dela vrednosti od 10% koja se isplaćuje po overenoj Okončanoj situaciji na osnovu Konačnog obračuna u roku od 45 dana od prijema overene Okončane situacije. Imajući u vidu da je odgovorni izvođač radova „Alvest Mont“ S.R.O dopisom o raskidu ugovora zavedenim pod br. 01-68/2020-1 od 08.06.2020. godine, obustavio sve radove na gradilištu naručioca JKP „Drugi oktobar“, a u skladu sa članom 13 Ugovora o javnoj nabavci nije imenovao komisiju koja će zajedno sa komisijom Naručioca napraviti presek stanja investicije, Naručilac radova JKP „Drugi oktobar“ formirao je Nadzor i komisiju koja je konstatovala da su radovi na investiciji nedovršeni i da nisu izvršeni u ugovorenom roku i kvalitetu. Na osnovu navedenih činjenica JKP „Drugi oktobar“ je i u skladu sa Ugovorom o javnim nabavkama oprihodovao 10% zadržane vrednosti u gore navedenom iznosu, po ispostavljenim privremenim situacijama od III do XVI.

37. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

	u RSD 000	
Ostali rashodi	2020.	2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i Manjkovi	11.018	1.143
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	3	13
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	1.540	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	717	144
Ostali nepomenuti rashodi	13.177	4.266
Obevređenje nematerijalne imovine	6.778	0
Obevređenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	14.549
Obevređenje zaliha materijala i robe	3.173	4.785
Obevređenje ostale imovine	0	0
Ukupno:	36.406	24.900

Na poziciji ostali nepomenuti rashodi u ukupnom iznosu od RSD 13.177 hiljada, čine rashodi po osnovu troškova sudskih sporova u iznosu od RSD 3.457 hiljada, otpis potraživanja u iznosu od RSD 5.327 hiljada, u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora Preduzeća o uslovima reprograma naplate potraživanja od građana za izvršene komunalne usluge broj 01-6-7/2017-1 od 13.03.2017 i i drugi nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 4.392 hiljada.

Obevređenje nekretnine, postrojenja i opreme prikazano kroz tačku 8.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

38. Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	2020.	2019.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	8.211	232
Ukupno:	8.211	232

39. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak:

	u RSD 000	
Porez na dobitak	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	7.484	0
Odloženi poreski prihodi perioda	37.764	0
Odloženi poreski rashodi perioda	0	26.149

40. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Preduzeće obavlja i transakcije sa svojim zavisnim, matičnim i povezanim licima.

Stanja potraživanja proistekla iz transakcija sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima iskazana su u narednoj tabeli:

	u RSD 000	
Potraživanja od kupaca	2020.	2019.
DOO ANGROKOM	203	7.950
Ukupna potraživanja i obračunati prihodi	203	7.950

Stanja obaveza proistekla iz transakcija sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima iskazana su u narednoj tabeli:

	u RSD 000	
Obaveze prema dobavljačima	2020.	2019.
DOO ANGROKOM	0	0
Ukupne obaveze i PVR	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima u posmatranom periodu predstavljeni su narednom tabelom:

	u RSD 000	
Povezano lice	2020.	2019.
DOO ANGROKOM		
Prihodi		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim pravnim licima	2.426	3.370
Ukupno prihodi:	2.426	3.370
Rashodi		
Troškovi materijala za izradu	1.795	400
Ukupno rashodi:	1.795	400
Neto prihodi / rashodi	631	2.970

41. Upravljanje finansijskim rizicima

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizika u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

	u RSD 000	
Finansijski instrumenti	2020.	2019.
Finansijska sredstva	419.110	415.312
Finansijske obaveze	977.642	988.984
Neto pozicija	-558.532	-573.672

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Preduzeće je izloženo riziku od promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i / ili sa valutnom klauzulom.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

2020. godina				u RSD 000
Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva				
Devizni račun Banka Intesa	624,35			73
Ukupno:	624,35			73
Finansijske obaveze				
Kredit KFW banka	2.104.831,91			247.487
Kredit Banka Intesa 58-420-8500847.0	3.096.273,97			364.060
Kredit Komercijalna banka 00-410-0115242.2	425.802,58			50.066
Ukupno:	5.626.908,46			661.613
Neto devizna pozicija	(5.626.284,11)	0	0	(661.540)
2019. godina				u RSD 000
Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva				
Devizni račun Banka Intesa	1.670,00			196
Ukupno:	1.670,00			196
Finansijske obaveze				
Kredit KFW banka	2.104.831,91			247.513
Kredit Banka Intesa 58-420-8500847.0	2.435.705,74			286.421
Banka Intesa - revolving 58-420-8002027.8	255.000,00			29.986
Banka Intesa - revolving 58-420-8002106.1	166.000,00			19.520
Alvest mont - ino dobavljač	307.023,52			36.104
Ukupno:	5.268.561,17			619.544
Neto devizna pozicija	(5.266.891,17)	0	0	(619.348)

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

	u RSD 000	
Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	360.688	400.812
Fiksna kamatna stopa		14.500
Varijabilna kamatna stopa	58.422	
Ukupno:	419.110	415.312
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	572.393	583.853
Fiksna kamatna stopa	145.523	138.337
Varijabilna kamatna stopa	252.242	266.794
Ukupno:	970.158	988.984

Rizik od promene cena

Preduzeće nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja nema ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća na dan 31.12.2020. godine					
	Do	3 meseca	1 do 5	Preko	
U hiljadama RSD	3 meseca	do 1 godine	godine	5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	125.440	0	0	0	125.440
Potraživanja	123.738	54.923	99.261	0	277.922
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	4.029	0	4.029
Ostala potraživanja	2.785	3.868	5.066	0	11.719
Ukupno	251.963	58.791	108.356	0	419.110
Kratkoročne finansijske obaveze	88.805	210.234	0	0	299.039
Obaveze iz poslovanja	191.118	0	0	0	191.118
Dugoročne obaveze	0	0	423.730	0	423.730
Ostale obaveze	63.755	0	0	0	63.755
Ukupno	343.678	210.234	423.730	0	977.642
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2020.	(91.715)	(151.443)	(315.374)	0	(558.532)
Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća na dan 31.12.2019. godine					
	Do	3 meseca	1 do 5	Preko	
U hiljadama RSD	3 meseca	do 1 godine	godine	5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	75.083	0	0	0	75.083
Potraživanja	118.908	56.310	112.625	0	287.843
Kratkoročni finansijski plasmani	0	20.500	0	0	20.500
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	14.385	0	14.385
Ostala potraživanja	8.672	5.207	3.622	0	17.501
Ukupno	202.663	82.017	130.632	0	415.312
Kratkoročne finansijske obaveze	112.840	133.221	0	0	246.061
Obaveze iz poslovanja	273.015	0	0	0	273.015
Dugoročne obaveze	0	0	428.241	0	428.241
Ostale obaveze	41.667	0	0	0	41.667
Ukupno	427.522	133.221	428.241	0	988.984
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2019.	(224.859)	(51.204)	(297.609)	0	(573.672)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Preduzeće nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

42. Upravljanje rizikom kapitala

Preduzeće se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	u RSD 000	
Stepen zaduženosti	2020.	2019.
1. Dugoročna rezervisanja	94.769	74.181
2. Dugoročne obaveze	423.730	428.241
3. Kratkoročne obaveze	1.071.774	1.035.729
4. <i>Ukupne obaveze (1+2+3)</i>	1.590.273	1.538.151
5. Ukupna imovina	4.043.659	4.390.334
6. Stepen zaduženosti (4/5)	39,33%	35,03%

43. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2020. godinu nije nastao nijedan događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Preduzeća za 2020. godinu.

44. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Preduzeću mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Preduzeću. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

45. Rizici po osnovu sudskih sporova

Sudski sporovi u kojima je JKP Drugi oktobar tužilac

Р.б.	Тужено лице	Суд	Број предмета суда	Предмет спора	Вредност спора/	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода
1	Денеш Врашко	Основни суд у Вршцу	2.П.136/17	дуг	305.289,00	правноснажна пресуда - улог	Ален Делкић	делимично усвојен тужбени захтев
2	Логогриф ДОО Сомбор	Привредни суд у Панчеву	П-222/18	дуг	2.064.631,57	доказни поступак	Адвокат Драгослав	успех у целости
3	COCOS Computers Beograd	Привредни суд у Београду	П.2711/19	стицање без основа	8.080.000,00	доказни поступак	Адвокат Саша Јурић	неизвесно
4	Калаји Флорика	Основни суд у Вршцу	3.П.691/19	дуг	492.094,00	прекид поступка А/А	Ален Делкић	успех у целости
5	Бранко Јовановић	Основни суд у Вршцу	2.П.544/19	дуг	117.843,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно
6	Влаовић Мирјана	Основни суд у Вршцу	2.П.643/19	дуг	234.463,00	ожалбен	Ален Делкић	делимичан успех у спору
7	Нешковић Савка	Основни суд у Вршцу	2.П.2/20	дуг	314.350,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
8	Ђурђев Станислав	Основни суд у Вршцу	2.П.826/19	дуг	59.950,19	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
9	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	7.П.870/19	дуг	141.167,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно
10	Стојановић Родољуб	Основни суд у Вршцу	4.П.472/20	дуг	169.628,00	донета првостепена пресуда	Душица Панић	успех у целости
11	Барачков Бошко	Основни суд у Вршцу	3.П.350/20	дуг	106.181,00	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	успех у целости
12	Јевтић Ружица	Основни суд у Вршцу	3.П.357/20	дуг	236.491,00	доказни поступак	Ален Делкић	усвојен тужбени захтев
13	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	П.414/2021	дуг	20.624,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целости
14	Туртура Василије	Основни суд у Вршцу	1.П.213/20	дуг	283.038,74	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
15	Рајк Љиљана	Основни суд у Вршцу	П.148/2021	дуг	52.292,00	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	успех у целости
16	Грба Нада	Основни суд у Вршцу	6.П.141/2021	дуг	72.086,00	доказни поступак	Ален Делкић	успех у целости
17	Драгован Милићевић	Основни суд у Вршцу	4.П.160/2021	дуг	40.600,00	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	делимичан успех у спору
18	Грба Нада	Основни суд у Вршцу	П.461/2020	дуг	240.463,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
19	Чејић Никола	Основни суд у Вршцу	П.502/2021	дуг	232.787,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
20	Хајнал Михајловић	Основни суд у Вршцу	П.338/2021	дуг	9.100,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
21	Симић Дејан	Основни суд у Вршцу	П.358/2021	дуг	83.761,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно
22	Бабић Босиљка	Основни суд у Вршцу	П.509/2021	дуг	281.532,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

Sudski sporovi u kojima je JKP Drugi oktobar tužena strana:

R.б.	Тужилац	Суд	Број предмета суда	Предмет спора	Вредност спора	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода
1	Фудбалски клуб „Вршац“	Основни суд у Вршцу	4.П.653/18	накнада штете - регресси захтев	1.771.694,29	ожалбен	Ален Делкић	успех у целисти
2	Новаковић Александар	Основни суд у Вршцу	1.П.1.104/18	поништај решења о отказу уговора о раду	* 2.737.710	правноснажна пресуда - улож	Ален Делкић	неизвесно
3	Elgas Energy Trading	Привредни суд у Панчеву	1.П.226/17	дуг	24.960.819,69	уложена ревизија туженог	Адвокат Саша Левнајић из	неизвесно
4	Бокић Владимир	Основни суд у Вршцу	2.П.1.105/18	поништај решења о отказу уговора о раду	-	доказни поступак - субјектив	Ален Делкић	успех у целисти
5	Мартинов Снежана	Основни суд у Вршцу	2.П.1.18/17	поништај решења о отказу уговора о раду	* 2.359.070	правноснажна пресуда	Ален Делкић	усвојен тужбени захтев
6	Мартиновић Лазар	Основни суд у Вршцу	2.П.1.123/18	накнада штете због изгубљене зараде	612.918,00	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	неизвесно
7	Preduzeće DIVI DOO Užice, Terazije	Привредни суд у Панчеву	И.Ив.265/19	дуг	273.240,00	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно
8	Стеван Таталовић	Основни суд у Вршцу	5.П.1.23/19	поништај решења о отказу уговора о раду	* 3.467.777	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно
9	Ерчековић Синиша	Основни суд у Вршцу	1.П.523/19	накнада штете	800.000,00	првостепена пресуда	Ален Делкић	неизвесно
10	Бокић Владимир	Основни суд у Вршцу	1.П.1.140/20 (1.П.1.1/21)	поништај решења о отказу уговора о раду	-	донета првостепена пресуда	Ален Делкић	успех у целисти
11	МАРТИНОВ ИЛОНКА	Основни суд у Вршцу	2.П.436/20	извршење радње	10.000,00	донета првостепена пресуда	Душица Панић	успех у целисти
12	МАРТИНОВ ИВАН	Основни суд у Вршцу	3.П.437/20	извршење радње	10.000,00	донета првостепена пресуда	Душица Панић	успех у целисти
13	САТЕН ДОО ВРШАЦ - У ЛИКВИ	Привредни суд у Панчеву	П.48/2021	накнада штете	1.288.209,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно
* Код радних спорова чији је предмет спора поништај решења о отказу уговора о раду, вредност спора није утврђена у судском поступку.								
На позицији вредност спора наведен је проценени износ накнаде штете у висини изгубљених зарада као и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање за период који нису радили.								

46. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе рPreduzeća су обавезе за која су извршена резервисање за накнаде и друге beneficije запослених и детаљно су приказане у напомени број 21.

Колективним уговором Preduzeća регулисано је да запослени имају право на jubilarну награду на укупно време provedeno у радном односу код послодавца, за 10 година 0,5 просечне зараде у предузећу, за 15 година 0,625 просечне зараде у предузећу, за 20 година 0,75 просечне зараде предузећа, 25 година 0,875 просечне зараде предузећа, за 30 година 1,1 просечна зараде предузећа и за 40 година 1,1 просечне зараде.

Такође је, Законом о раду и Колективним уговором Preduzeća регулисано право на otpremninu при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанка радног односа по сили закона.

Потенцијалне обавезе Preduzeća могу проистећи по основу судских спорова у којима је Preduzeće било туžена страна. На име тих обавеза формирана су реzevisања која су детаљно описана у напомени број 21 и 45, а утврђена су у најбољој процени руководства у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

47. Примљена јемства, гаранције и друга средства обезбеђења

Preduzeće има примљене гаранције и писмо о namerama у укупном износу од RSD 478 hiljada по Уговору број JN 404-76/2018-IV-09 о јавној набавци радова на фекалној канализацији непарне стране насеља Gudurički пут у Вршцу – завршна фаза.

Preduzeće има и dato јемство у износу од RSD 22.500 hiljada за namenski инвестициони кредит за који ће aplicirati „CENTAR MILLENIJUM“ AD Вршac и то на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-6-20/2018-3 од 04.09.2018.године о одобрењу давања јемства и Saglasности Grada Вршca br 38-9/2018-III-01 од 07.09.2018. на Одлуку Надзорног одбора JKP „Други октобар“ број 01-6-20/2018-3 од 04.09.2018.године.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2020. godine

48. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka, a ne u momentu kada se gotovina ili njen ekvivalent primi, odnosno isplati.

Finansijski izveštaji, sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informaciju ne samo o poslovnim promenama iz predhodnog perioda, koji uključuju isplatu i prijem gotovine, već takodje i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da postoji u neograničenom vremenskom periodu, odnosno, da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Društvo je osnovano radi trajnog obavljanja delatnosti na neodređeno vreme) za koje je i registrovano, a jasno je vidljiv kontinuitet u radu društva od osnivanja do dana bilansa, kao i nastavak delatnosti u budućnosti.

Tokom 2020. godine poslovanje Društva bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije ("Vlada") 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio minimalnog obima s obzirom na delatnost društva

Takođe u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom Društvu kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavke su funkcionisale bez zastoja. Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet pružanja komunalnih usluga. Likvidnošću Društva upravlja odgovorno lice i nije bilo smetnji u održavanju likvidnosti niti kašnjenja u namirenju obaveza.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima od poverioca se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

U , Vršcu 28.06.2021. god.

Zakonski zastupnik

Jovan Knežević

direktor