

На основу члана 63. Закона о јавним предузећима ("Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019), члана 32. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон и 47/2018), чланова 40. и 145. Статута општине Горњи Милановац ("Службени гласник општине Горњи Милановац", бр. 3/2019 ) и члана 143. Пословника о раду Скупштине општине Горњи Милановац ("Службени гласник општине Горњи Милановац", бр. 17/2013), Скупштина општине Горњи Милановац, на седници одржаној 30.09.2022. године, донела је

## РЕШЕЊЕ

I ДАЈЕ СЕ САГЛАСНОСТ на Извештај о пословању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац за 2021. годину, који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 3242 од 30.06.2022.године, Извештај овлашћеног ревизора за 2021.годину од 20.06.2022.године и Одлуку Надзорног одбора о расподели добити број 3241/4 од 30.06.2022.године.

II Ово решење биће објављено у „Службеном гласнику општине Горњи Милановац“.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ  
Број: 2-06-52/2022 од 30.09.2022.године

РЕПУБЛИКА  
СРБИЈА  
ОПШТИНА  
ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ  
ПРЕДСЕДНИК  
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ  
Лазар Николић





ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Број: 324/13

Датум: 30.06.2022.године

На основу члана 45. Статута ЈКП „Горњи Милановац“ и члана 26.Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор предузећа на II седници одржаној дана 30.06.2022.године, решавајући по четвртој тачки дневног реда, донео је следећу:

### ОДЛУКУ

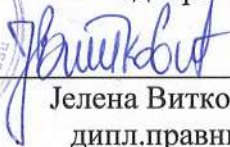
1. Усваја се Извештај о пославању ЈКП »Горњи Милановац« Горњи Милановац за 2021. годину.
2. Усваја се редовни годишњи Финансијски извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ за извештајни период 01.01.2021.-31.12.2021.
3. Усваја се Извештај независног ревизора о ревизији годишњих финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ за 2021.годину од 20.06.2022.године коју је сачинило „Savisa“ д.о.о. Друштво за ревизију, рачуноводство и консалтинг, Београд, ул. Маршала Тита бр.121.
4. Извештај о пословању ЈКП »Горњи Милановац« за 2021.годину, доставити оснивачу Општини Горњи Милановац, на сагласност.

Доставити:

-РЈ „Финансијски и  
рачуноводствено  
комерцијални  
послови“  
-Агенцији за  
привредне регистре  
-архиви



Председник Надзорног  
одбора



Јелена Витковић  
дипл.правник

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ  
УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“**



На основу одредби Закона о рачуноводству Републике Србије ( Сл. Гласник РС бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја (Сл. Гласник РС бр. 142/2020) ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац објављује:

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период 01.01.2021 - 31.12.2021. године

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Пословно име:	ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“
Матични број:	07192819
ПИБ	101884856
Адреса:	Војводе Мишића 23, Горњи Милановац
Адреса за пријем електронске поште:	info@jkpgm.rs
Контакт телефон:	032/716-910
Шифра делатности:	3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Законски заступник:	Иван Лазић

#### 1.1. Оснивање, пословне активности и организациона структура предузећа

Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац" Горњи Милановац је основано Решењем НО Општине Горњи Милановац бр.12554/57 од 28.12.1957.године. Општина као оснивач наведеним решењем оформила је ново предузеће под називом Јавно комунално предузеће „17.септембар“ издвајањем дела тадашњег предузећа „Термоелектра“ са основном делатношћу:

- Одржавањем водовода за град Горњи Милановац;
- Сакупљањем и изношењем смећа из приватних кућа и привреде града.

У току пословања делатност предузећа је проширивана и сужавана, и у складу са тим измена мењан и назив предузећа:

- Као јавно предузеће за комунално стамбене услуге "17.Септембар" послује од 15.02.1991.год.
- На основу Одлуке СО Г. Милановац бр. 3-01-06-410/03 од 28. марта 2003. године о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" извршена је промена назива фирме и сужавање делатности Решењем Трговинског суда у Чачку ФИ 63/04 од 28.01.2004. године тако да од тада предузеће послује под називом: Јавно комунално предузеће "17.Септембар" Горњи Милановац
- Решењем Агенције за привредне регистре БД 4887/2005 од 17.06.2005. године извршен је упис ЈКП "17. Септембар" Г. Милановац у Регистар привредних субјеката.
- Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац бр. 4-01-06-814/07 извршена је измена Одлуке о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" у којој је промењен



назив предузећа у Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац". Скраћени назив фирме гласи ЈКП "Горњи Милановац". Решењем Агенције за привредне регистре БД 82608/2007 од 30.07.2007. године извршена је промена назива предузећа тако што је брисан "17. Септембар", а уписан "Горњи Милановац"

Ради усаглашавања са одредбама Закона о јавним предузећима и Закона о локалној самоуправи, Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа-Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“-Горњи Милановац бр. 2-06-113/2016 од 27.12.2016.г., тако да предузеће наставља са обављањем делатности на основу ове Одлуке. Наведена одлука је објављена на сајту Агенције за привредне регистре.

Предузеће обавља претежну делатност:

36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

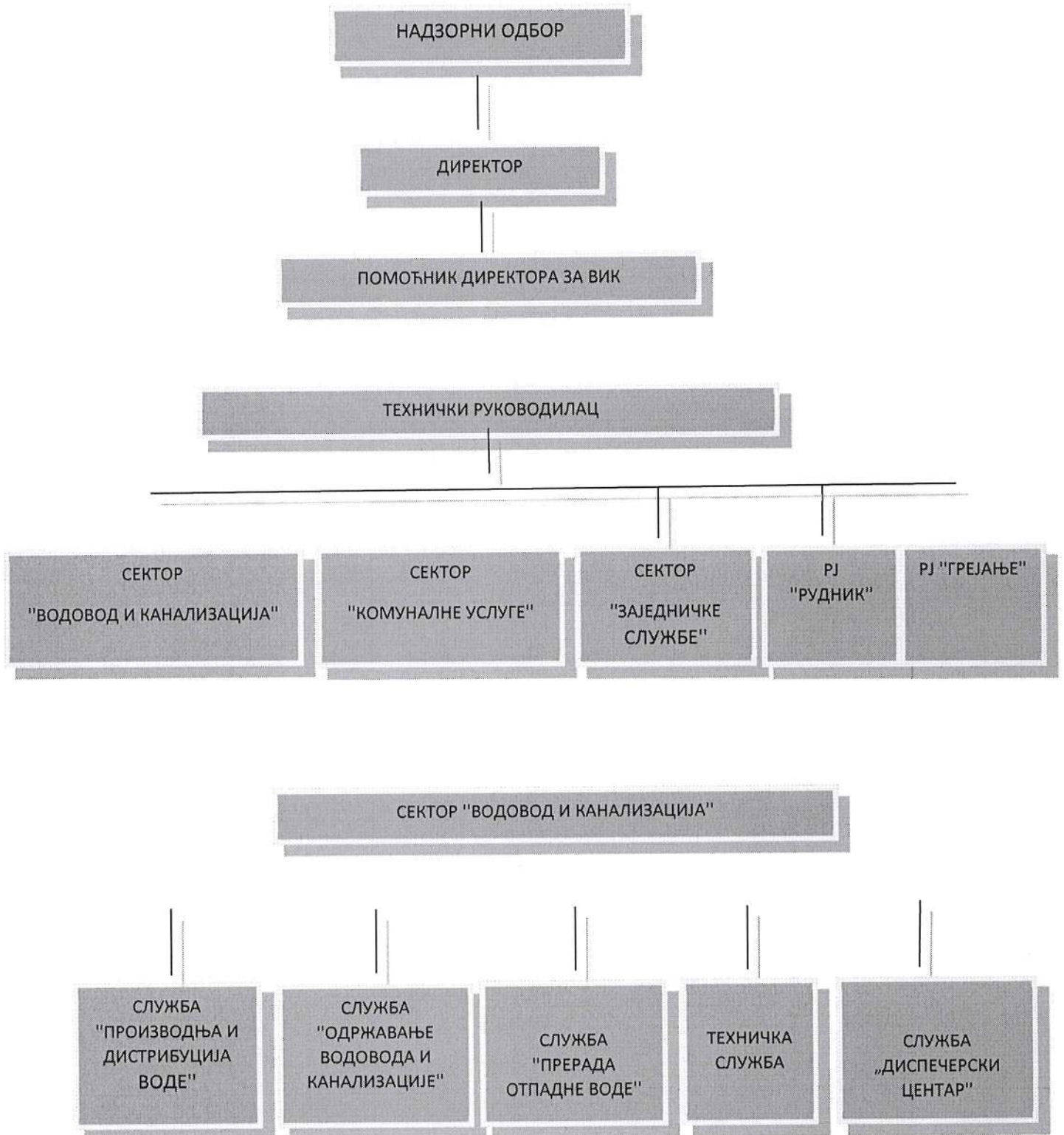
Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности:

- 35.30-Снабдевање паром и климатизација;
- 37.00- Уклањање отпадних вода;
- 38.11- Скупљање отпада који није опасан;
- 38.21-Третман и одлагање отпада који није опасан;
- 47.81-Трговина на мало храном, пићима и дуванским производима на тезгама и пијацама;
- 47.82- Трговина на мало текстилом, одећом и обућом на тезгама и пијацама;
- 47.89- Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама;
- 81.30-Услуге уређења и одржавања околине;
- 81.29- Услуге осталог чишћења;
- 96.03- Погребне и сродне делатности
- 33.13- Поправка електричне и оптичке опреме;
- 42.21-Изградња цевовода
- 43.22-Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 45.20 -Одржавање и поправка моторних возила;
- 45.32-Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила;
- 46.69–Трговина на велико осталим машинама и опремом;
- 46.74-Трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање;
- 35.11- Производња електричне енергије;
- 35.14- Трговина електричном енергијом;
- 49.31- Градски и приградски копнени превоз путника;
- 46.77-Трговина на велико отпацама и остацима;
- 46.90- Неспецијализована трговина на велико;
- 47.52- Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама;
- 49.41-Друмски превоз терета;
- 71.12 -Инжењерске делатности и техничко саветовање;
- 71.20 -Техничко испитивање и анализе

Јавно предузеће може поред делатности из претходног става овог члана за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности без уписа у регистар уколико служе обављању претежне делатности а за те делатности испуњава законске услове за њихово

обављање, укључујући и послове спољнотрговинског промета и вршења услуга у спољнотрговинском промету у оквиру делатности Предузећа на основу одлуке Надзорног одбора предузећа, уз сагласност оснивача, у складу са Законом под условом да тиме не угрозе обављање основне делатности.

### Организациона структура шема









## 2. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ И РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

### 2.1 Биланс успеха

Предузеће је у 2021. години остварило нето добит у износу од 778 хиљада динара, а у 2020. години нето губитак у износу од 18.994 хиљада динара..

У наредној табели приказан је резултат пословања у последње две године:

Опис/пословна година	у хиљадама дин	
	2021. година	2020. година
<b>1.Пословни приход</b>	<b>394.220</b>	<b>367.832</b>
Приход од продаје роба и услуга	365.059	349.391
Остали пословни приходи	29.161	18.441
<b>2.Пословни расход</b>	<b>396.141</b>	<b>376.486</b>
Набавна вред робе, трошкови материјала, горива и енергије	156.352	133.311
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	165.600	161.988
Трошкови амортизације	43.436	39.356
Остали пословни расходи	30.753	41.831
<b>Пословни добитак (губитак) (2-1)</b>	<b>-1.921</b>	<b>-8.654</b>
Финансијски приходи	6.237	5.803
Финансијски расходи	760	60
<b>Финансијски добитак (губитак)</b>	<b>5.477</b>	<b>5.743</b>
Остали приходи	2.475	165
Остали расходи	6.976	18.254
Приходи од усклађивања вредности финан имовине	8.678	8.141
Расходи од усклађивања вредности финан имовине	6.842	4.795
Расходи по основу исправки грешака из претх периода	382	1.616
<b>Добитак (губитак) пре опорезивања</b>	<b>509</b>	<b>-19.270</b>
Текући порез на добит	(0)	(0)
Одложени порез	269	276
<b>Нето добитак ( губитак)</b>	<b>778</b>	<b>-18.994</b>

Предузеће је у 2021. години остварило веће пословне приходе и смањило остале расходе у односу на 2020. годину што је за последицу имало остварење добити у 2021. год, за разлику од оствареног губитка у 2020.години.

Основни разлози оствареног губитка у 2020. години су исплата накнаде штете по спору који је и даље у току у укупном износу 13.730.657 динара (остали расходи) и измена токова пословања са појавом пандемије која је резултирала смањењем прихода предузећа са повећањем расхода.

У 2021. години Предузеће је успешно реализовало активности у оквиру своје делатности према потребама корисника – грејна сезона 2020/2021 продужена до краја априла обзиром на измењене климатске околности, уредно снабдевање водом, одржавање чистоће, рад пијаца и гробља, стартована грејна сезона 2021/2022.

Пословање ЈКП у 2021. години обележила је нестабилност везана за тенденцију повећања цена услуга добављача што је утицало на повећање трошкова у билансу у највећој мери

мазута (на годишњем нивоу повећање за 21.387.626 динара) и зарада (повећање минималне цене рада). Измена климатских услова и сушни период у 2021. години довео је до увођења ванредног стања у водоснабдевању а измена режима у водоснабдевању резултирала је бројним кваровима и допринела увећању трошкова на одржавању мреже.

Повећање прихода у 2021. години у односу на 2020. годину резултат је активности предузећа у оквиру своје делатности и повећања прихода од субвенција оснивача којима је омогућена набавка материјала за одржавање водоводне мреже и враћање у првобитно стање и набавку мазута у укупној вредности 12.781.хиљаду динара.

## 2.2 Биланс стања

У наставку је дат приказ биланса стања на дан 31. децембар по годинама :

У хиљадама динара

Опис/пословна година	2021. година	2020. година
<b>1.Стална имовина</b>	<b>807.753</b>	<b>802.106</b>
Нематеријална имовина - софтвер	2.851	3.585
Некретнине, постројења, опрема	804.902	797.862
Дугорочни финансијски пласмани	0	659
<b>2.Обртна имовина</b>	<b>186.660</b>	<b>178.099</b>
Залихе	49.040	43.405
Потраживања по основу продаје	65.188	62.399
Остала краткорочна потраживања	17.403	14.776
Готовина и готовински еквиваленти	54.492	56.524
Краткорочна АВР	537	995
<b>3.Одложена пореска средства</b>	<b>7.146</b>	<b>6.877</b>
<b>УКУПНА АКТИВА (1+2+3)</b>	<b>1.001.559</b>	<b>987.082</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>103.477</b>	<b>102.632</b>
<b>1. капитал</b>	<b>770.529</b>	<b>770.809</b>
Основни капитал	840.264	840.264
Нереализовани губици	3.128	2.070
Нераспоређена добит	778	0
губитак	67.385	67.385
<b>2.дугорочна резервисања и обавезе</b>	<b>25.529</b>	<b>17.733</b>
Дугорочна резервисања	17.927	17.733
Дугорочне обавезе	7.602	0
<b>3. Краткорочне обавезе</b>	<b>205.501</b>	<b>198.540</b>
Краткорочне финансијске обавезе	2.933	0
Примљени аванси	3.214	2.522
Обавезе из пословања – добављачи	21.976	22.402
Остале краткорочне обавезе	15.711	13.423
Пасивна временска разграничења	161.667	160.193
<b>УКУПНА ПАСИВА (1+2+3)</b>	<b>1.001.559</b>	<b>987.082</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>103.477</b>	<b>102.632</b>
<b>Укупан број запослених на дан 31.12</b>	<b>144</b>	<b>147</b>

Стална имовина:



Сталну имовину предузећа чине софтвери, замљиште, грађевински објекти, постојења и опреме од којих су најзначајнији депонија Вујан, систем за пречишћавање отпадних вода Млаковац, фабрика за производњу воде Бањани и транспортна средства и опрема за прикупљање и одвожење смећа, одржавање хигијене и одржавање водоводне и канализационе мреже.

Дугорочни финансијски пласмани у оквиру сталне имовине приказују потраживање по уговору о откупу друштвеног стана из 2004. године којим је регулисан откуп стана у ратама. Дуг је исплаћен у целости чиме је наведено потраживање затворено.

#### **Дугорочна резервисања и обавезе**

Дугорочна резервисања приказују резервисана средства за исплату отпремнина запосленима (16.087 хиљада динара) и резервисања за судске спорове (1.840 хиљада динара).

Дугорочне обавезе приказују обавезе по уговору за отплату лизинга за набавку ауточистилице у периоду дужем од 12 месеци. Рок отплате лизинга је 48 месеци. Обавезе по лизингу у наредних 12 месеци евидентирани су на позицији краткорочних финансијских обавеза.

#### **Пасивна временска разграничења:**

Пасивна разграничења приказују одложене приходе по основу закупа гробних места, донација/субвенција и вредности прикључака где се приходи признају у години којој приход припада или у висини годишње амортизације средства на које се односи.

### **2.3 Основни показатељ пословања**

#### **Ликвидност**

За 2021. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,91.

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,27

За 2020. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,90.

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,28

Управљање ризиком ликвидности спроводи руководство успостављањем одговарајућег система управљања за краткорочно и средњорочно финансирање пословања. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчаних средстава, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.



### Остали показатељи пословања

назив индикатора	начин исказивања	2021. год	2020.год
нето обртни капитал	текућа средства-текуће обавезе= обртна имовина - краткорочне обавезе без пасивних временских ограничења	142.826	139.752
степен задужености	укупне обавезе/укупна пасива	23,07%	21,91%

### 2.4 Кадровска питања

У складу са законским прописима којима се регулише пријем у радни однос у јавном сектору, смањењем пријема запослених уз константан одлив кадра ( пензионисање, смртни случајеви, промена послодавца) Предузеће има смањење броја запослених из године у годину и недостатак стручне радне снаге, због чега се активности обављају отежано из велико ангажовање запослених прековременим радом.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
број запослених на дан	144	147	152

### 3. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Предузеће је током ових година посвећено заштити животне средине кроз активности управљања отпадом и активности на заштити водотокова од испуштања загађених вода у исте.

У процесу управљања отпадом спроводе се акције едукације деце у очувању животне средине селективним одлагањем отпада кроз акцију „Љубица“ и штампом пратећег материјала, обезбеђењем календара прикупљања одређеног отпада и обезбеђивањем адекватних посуда за селективно одлагање отпада. Предузеће је поред редовних активности на градском подручју ангажовано од стране оснивача на прикупљању отпада са сеоског подручја и на чишћењеу дивљих депонија.

У циљу заштите водотокова врше се контроле испусних вода индустрије и комуникација у циљу одржавања квалитета испусних вода у оквиру прихватљивих параметара.

Поред наведеног, за остварење чистије животне средине, ради се на пројекту замене постојећег енергента за грејање мазута са новим енергентом -гас и биомаса.

### 4. ОЧЕКИВАНИ РАЗВОЈ ПРЕДУЗЕЋА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ

Пословање Предузећа зависно је од економских кретања (стабилност тржишта, инфлација), социјалних и политичких одлука, као и климатских промена које битно утичу на стабилност водоснабдевања.

У претходном периоду предузеће се сустрело са више изазова:

- Пандемија вируса Covid-19 изменила је планиране активности и постављене приоритете у раду и наплати потраживања
- Тенденција раста цена добављача, посебно у набавци енергената (мазут, гориво, струја) поставила је акценат на одржавању ликвидности предузећа
- Забрана запошљавања у јавном сектору уз сталан одлив постојећих кадрова резултирала је пословањем са смањеним бројем запослених, неадекватне старосне и квалификационе структуре
- Климатске промене дају различите ефекте из године у годину – у једној години су неочекиване поплаве, док је у следећој години сушни период који ремети систем водоснабдевања и указује на потребу увођења рестрикција

#### **4.1 Планирани будући развој**

Основни циљ ЈКП "Горњи Милановац" је обављање поверених комуналних делатности на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин уз поштовање законске регулативе, и потреба локалне средине .

За остварење циља план Предузећа је проширење делатности и модернизација:

- Проширење водоводне мреже и наставак изградње водовода „Горњи Милановац – Рудник“
- Реконструкција фабрике воде и дела водоводне мреже у граду
- Реконструкција система за пречишћавање отпадних вода Млаковац
- Реконструкција система даљинског грејања увођењем еколошки прихватљивих енергената
- Уређење санитарне депоније „Вујан“ и проширење примарне селекције отпада
- Реализација пројекта даљинског осматрања, мерења и управљања водосистемима
- Модернизација опреме и возног парка

#### **4.2 Пословни догађаји који су наступили након протеча пословне године за коју се извештај припрема**

Након завршетка године за коју је Извештај о пословању припремљен дошло је до значајног повећања цена свих енергената. Цене материјала и средстава за рад имају тенденцију раста.

Обзиром да је ценовник по коме Предузеће наплаћује основне комуналне услуге ( остварује приходе) непромењен од 2014. године, повећање цена добављача уз повећање минималне цене рада представља велико оптерећење за одржавање ликвидности предузећа, и доводи у питање могућност предузећа да реализује планиране активности за развој.

Због свега наведеног, руководство Предузећа има додатан терет да одговори на све ризике и претње брзим и ефектним реакцијама и прилагођавањем пословања нестабилним условима.



#### 4.3 Активности Предузећа на пољу истраживања и развоја

Активност предузећа на пољу истраживања и развоја односе се углавном на активности прикупљања података са терена у циљу побољшања квалитета услуга :

- Контрола квалитета вода ( вода изворишта, вода за пиће, отпадне технолошке и санитарне воде, речне воде).
- Унапређење селективног одлагања отпада – упит понуде на тржишту адекватних посуда за селекцију, активности на унапређењу система прикупљања и одлагања отпада по угледу на иностране системе

#### 5. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће нема сопствене акције и уделе.

#### 6. ОГРАНЦИ

Предузеће нема регистроване огранке.

#### 7. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Од финансијских инструмената предузеће користи готовину, потраживања и финансијски лизинг.

Категорије финансијских инструмената на дан 31.децембар дат је у следећем прегледу:

У хиљадама динара

	2021. година	2020. година
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања по основу продаје (напомена 9)	65.188	62.399
Остала потраживања (напомена 10)	17.403	14.776
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 11)	54.492	56.524
<b>Укупно:</b>	<b>137.083</b>	<b>133.699</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи(напомена 16)	7.602	0
Краткорочне обавезе по основу кредита/лизинга (напомена 17)	2.933	0
Остале краткорочне обавезе (напомена 19 и 20)	15.711	13.423
Обавезе према добављачима (напомена 18)	21.976	22.402
<b>укупно</b>	<b>48.222</b>	<b>35.825</b>



## **8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

Предузеће је, обављањем својих пословних активности, изложено значајним ризицима а то су:

### **8.1 Ценовни ризик**

Овај ризик огледа се у немогућности остварења планираног обима набавке потребног материјала и средстава за рад обзиром на тенденцију раста цена у свим областима.

Предузеће тежи повећању степена заштите од ценовног ризика у поступку јавних набавки избором најповољнијег понуђача и склапањем уговора са добављачима по одређеним условима. Проблем представља повећање нестабилности тржишта у погледу цена због чега добављачи одустају од учешћа у јавној набавци због закључка да нису у могућности да уговарају услове испоруке у датим околностима. Друга ситуација је најави добављача о раскиду постојећег уговора због немогућности поштовања истог у новонасталој ситуацији.

Ценовни ризик је посебно изражен у набавци енергената који су услов за обављање делатности предузећа, а ситуација на тржишту не даје могућност избегавања ризика – предузеће је принуђено да прихвати набавку по понуђеним ценама.

У наведеним условима руководство предузећа настоји да континуираним праћењем кретања на тржишту доноси благовремене одлуке у пословним активностима у циљу очувања финансијске стабилности.

### **8.2 Ризик наплате потраживања**

Ризик наплате потраживања постаје изражен са појавом пандемије Covid-19 која условљава измену пословних активности привреде а за последицу има смањен степен запослености и пад платежне способности физичких лица.

Ризик се повећава са повећањем нестабилности на тржишту која утиче на стабилност пословања правних лица и додатно на платежну способност физичких лица (раст зарада и пензија не прати раст цена).

Предузеће настоји да ризик наплате потраживања умањи стимулисањем корисника за уредно измирење обавеза одобравањем попушта/рабата. Корисницима који имају финансијске проблеме омогућено је склапање споразума о одложеном плаћању доспелих обавеза у ратама.

## **8.2 Ризик кредитне задужености**

Предузеће своје пословање финансира из сопствених средстава и доступних субвенција. Потреба за финансирање кредитима банака јавља се код набавке средстава за рад веће вредности као што је набавка ауточистилице.

У 2021. години реализована је набавка ауточистилице вредности 138.000 ЕУР, финансирана делом субвенцијом оснивача а остатак путем финансијског лизинга – износ 106.950 ЕУР, са роком отплате 48 месеци и каматном стопом 9%.

Предузеће је у великој мери независно од промена тржишних каматних стопа обзиром да је лизинг једино кредитно оптерећење и да је уговором о лизингу предвиђена фиксна каматна стопа.

Предузеће је изложено девизном ризику у случају већих осцилација девизног курса обзиром да је обрачун обавеза по основу финансијског лизинга везан за валуту ЕУР.

## **8.3 Ризик ликвидности**

Ризик да у одређеном временском периоду предузеће нема на располагању довољно средстава за измирење текућих обавеза расте са повећањем нестабилности тржишта, посебно раста цена енергената, уз непромењену ценовну политику предузећа.

Предузеће измирује доспеле обавезе према запосленим и добављачима у уговореном року.

Руководство Предузећа са оснивачем уз помоћ информација са терена и континуираним праћењем новчаног тока доноси одлуке у предузимању одређених мера у спречавању појаве и смањењу ризика.

## **9. РЕЗИМЕ**

Уважавајући правила пословања јавног предузећа, у условима тржишта на ком обавља пословну активност, Предузеће је остварило циљ у пружања услуга корисницима у оквиру своје делатности и раду на унапређењу истих, очувању ликвидности предузећа.

У наредном периоду Предузеће ће наставити да ради на развоју и модернизацији предузећа, побољшању квалитета услуга, заштити и унапређењу добара од општег интереса и животне средине.

Визија Предузећа је континуирани развој и модернизација предузећа, повећање квалитета услуга уз ширење комуналне инфраструктуре.

Мисија Предузећа је квалитетно, ефикасно, економично, транспарентно и континуирано обављање поверених комуналних делатности, интензиван развој еколошке свести и одговорности корисника и запослених.

Циљ Предузећа је унапређење пословања ради постизања позитивног резултата.

Г Милановац, 13.06.2022. године





„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD  
Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting  
11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121

---

DRUŠTVO ZA REVIZIJU,  
RAČUNOVODSTVO I KONSALTING  
SAVICA d.o.o.  
BR. 102/2022  
20.06. 2022 god.  
BEOGRAD

**JKP „GORNJI MILANOVAC”  
GORNJI MILANOVAC**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG  
REVIZORA**

*Finansijski izveštaji  
31. decembar 2021. godine*

Beograd, 2022. godine

---

PIB: 105654912; Matični broj: 20432993; Šifra delatnosti: 6920;  
Telefon/fax: 060/320-2670, 011/406-1364; e-mail: office@savicadoo.com;  
Tekući račun: 205-132051-83

## **SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ----- 1-6**

### **PRILOG**

- 1) BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2021. GODINE**
- 2) BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE**
- 3) IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE**
- 4) IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE**
- 5) IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2021. GODINE DO 31.12.2021. GODINE**
- 6) NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU**
- 7) GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU**



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća „GORNJI MILANOVAC“ Gornji Milanovac** (u daljem tekstu: „Preduzeće”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za eventualne efekte koje na finansijske izveštaje mogu imati činjenice navedene u okviru pasusa „Osnova za mišljenje sa rezervom”, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

*Osnova za mišljenje sa rezervom*

Preduzeće na poziciji zemljišta evidentira iznos od 40.708 hiljada dinara, odnosno na poziciji građevinskih objekata iznos od 441.682 hiljade dinara. Preduzeće ne poseduje svu potrebnu dokumentaciju kojom bi u potpunosti dokazalo pravo svojine i/ili korišćenja nad svim nepokretnostima - zemljištu i građevinskim objektima, odnosno nema u potpunosti usaglašeno stvarno stanje istih sa knjigovodstvenim. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća br. 2855 od 30.04.2019. godine, odnosno Izveštaja komisije za popis zemljišta i Izveštaja komisije za popis građevinskih objekata upućen je Dopis Opštinskom Veću Opštine Gornji Milanovac br. 3024 dana 10.05.2019. godine, dok je po istim pitanjima Dopis br. 532/2 upućen i Skupštini Opštine Gornji Milanovac dana 01.02.2019. godine, a sve u vezi sa rešavanjem napred navedenog pitanja.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)*

Pored navedenog u prethodnom pasusu, iskazana knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala u iznosu od 840.264 hiljade dinara ne odgovara vrednosti osnovnog kapitala u Registru privrednih subjekata Agencije za privredne registre u kome je iskazan u vrednosti od 210.027 hiljada dinara. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća br. 2855 od 30.04.2019. godine, odnosno Izveštaja o evidenciji kapitala Preduzeća na dan 31.12.2018. godine upućen je Dopis br. 3024 Opštinskom Veću Opštine Gornji Milanovac dana 10.05.2019. godine, dok je po istom pitanju Dopis br. 532/2 upućen i Skupštini Opštine Gornji Milanovac dana 01.02.2019. godine, a sve u vezi sa rešavanjem napred navedenog pitanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u delu našeg izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe („IESBA Kodeks”) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

*Skretanje pažnje*

Preduzeće je u okviru građevinskih objekata, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiralo iznos od 28.971 hiljadu dinara, a na osnovu Rešenja direktora br. IN-620 od 14.12.2018. godine, IN-1002 od 12.12.2019. godine, IN-731 od 18.12.2020. godine i IN-773 od 08.12.2021. godine, odnosno Izveštaje komisija za popis i procenu vrednosti vodovodnih i kanizacionih priključaka urađenog od strane stručne komisije Preduzeća. Preduzeće će navedene iznose dalje reklasifikovati u zavisnosti od rešavanja pitanja u vezi sa nekretninama, odnosno osnovnim kapitalom Preduzeća, kako je navedeno u *Osnovama za mišljenje sa rezervom*.



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Ostale informacije*

Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju Preduzeća za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i prezentovanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine, a u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja Preduzeća za 2021. godinu, naša odgovornost je i da pregledamo ostale informacije i da pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja koji su predmet revizije ili naših saznanja stečenih tokom revizije, odnosno da li su na bilo koji način materijalno pogrešno prikazane.

Po našem mišljenju, informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Preduzeća za godinu koja se završava na taj dan i pripremljene u skladu sa važećim zakonskim propisima Republike Srbije.

Dodatno, od nas se zahteva i da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju i da istaknemo prirodu tih navoda, a na osnovu naših saznanja i razumevanja o Preduzeću i njegovom okruženju stečenih tokom revizije finansijskih izveštaja za predmetnu godinu. U tom smislu, smatramo da ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

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

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Preduzeća.

*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije. Takođe, mi:

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo Preduzeća.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva Preduzeća i da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.



**„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD**  
**Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting**  
**11060 Beograd, Ul. Maršala Tita br. 121**

---

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU**  
**JKP „GORNJI MILANOVAC“ GORNJI MILANOVAC**

*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)*

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

Beograd, 20. jun 2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Danijela Drašković \*



„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD  
Maršala Tita br. 121  
11060 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		807.753	802.106	791.593
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		2.851	3.585	3.488
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	2.851	3.585	3.488
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	6	804.902	797.862	787.434
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		482.390	486.349	482.023
023	2. Постројења и опрема	0011	6	139.332	125.246	127.871
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			0	2.343
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	183.180	180.961	175.197
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			5.306	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018			659	671

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			659	671
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	7	7.146	6.877	6.602
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		186.660	178.099	196.414
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	49.040	43.405	46.856
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		44.771	41.748	37.565
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	270	206	286
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	3.999	1.451	9.005
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		65.188	62.399	61.656
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	65.188	62.399	61.656
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	17.403	14.776	15.542
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	12.492	10.342	11.113
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	4.911	4.434	4.429
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	54.492	56.524	72.121
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	537	995	239
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.001.559	987.082	994.609
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		103.477	102.632	104.785
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14	770.529	770.809	790.605
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		840.264	840.264	840.264
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	14	3.128	2.070	1.268
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	778		1.345
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		778		1.345
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	67.385	67.385	49.736
350	1. Губитак ранијих година	0413		67.385	48.391	49.736
351	2. Губитак текуће године	0414			18.994	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		25.529	17.733	15.137
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	17.927	17.733	15.137
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		16.087	15.718	14.594
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.840	2.015	543
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	7.602		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	16	7.602		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		205.501	198.540	188.867
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17	2.933	0	3.331
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	17	2.933	0	3.331
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		3.214	2.522	2.120
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		21.976	22.402	20.571
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	21.960	22.386	20.555
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	16	16	16
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		15.711	13.423	13.306



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	14.557	12.921	12.198
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20	1.154	502	1.108
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	161.667	160.193	149.539
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.001.559	987.082	994.609
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		103.477	102.632	104.785

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		394.220	367.832
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		323	583
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		323	583
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		364.736	348.808
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		364.736	348.808
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.750	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	22	27.409	18.438
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		2	3
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		396.141	376.486
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		293	504
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	156.059	132.807
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	165.600	161.988
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		124.229	116.943
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.630	19.471
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		20.741	25.574
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		43.436	39.356
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25	15.111	23.830
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		852	3.124
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	14.790	14.877

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		1.921	8.654
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		6.237	5.803
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		6.237	5.803
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		760	60
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		758	60
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		5.477	5.743
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	27	8.678	8.141
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	28	6.842	4.795
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	29	2.475	165
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	30	6.976	18.254
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		411.610	381.941
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		410.719	399.595
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		891	
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			17.654
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		382	1.616
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		509	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			19.270
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		26	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		295	276
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		778	
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			18.994
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ GORNJI MILANOVAC GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	14	778	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			18.994
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	14	3.128	2.070
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		3.128	2.070
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		3.128	2.070
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		2.350	21.064
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____ _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
---	-----------------------------

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	432.097	413.917
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	413.240	392.882
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	668	656
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.189	20.379
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	405.046	386.503
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	235.186	217.087
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	164.703	161.518
4. Плаћене камате у земљи	3010	758	60
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	477	4
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	3.922	7.834
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	27.051	27.414
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	27.043	39.680
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	27.043	39.680

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	27.043	39.680
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2.040	3.331
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	2.040	3.331
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	2.040	3.331
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	432.097	413.917
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	434.129	429.514
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	2.032	15.597
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	56.524	72.121
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	54.492	56.524

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07192819

Шифра делатности 3600

ПИБ 101884856

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GORNJI MILANOVAC GORNJI MILANOVAC

Седиште ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, Војводе Мишића 23

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	840.264	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	840.264	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	840.264	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	840.264	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	840.264	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-1.268	4046	1.345	4055	49.736	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	-1.268	4048	1.345	4057	49.736	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-802	4049	-1.345	4058	17.649	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.070	4050	0	4059	67.385	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-2.070	4052	0	4061	67.385	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.058	4053	778	4062	0	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-3.128	4054	778	4063	67.385	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	790.605	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	790.605	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	770.809	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	770.809	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	770.529	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

# НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

## 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће »Горњи Милановац« Горњи Милановац, Војводе Мишића 23 основано је Решењем Скупштине Општине Горњи Милановац број 12554/57 од 28.12.1957. године. Комунално предузеће је основано издвајањем из тадашњег предузећа »Термоелектра«. Последња регистрација у Регистару Трговинског суда у Чачку је била 02.11.2004. године, Фи. бр. 770/04. Решењем Агенција за привредне регистре БД 48874/2005 од 17.06.2005. године извршено је превођење Друштва у Регистар привредних субјеката.

Оснивач и 100,00% власник предузећа је Општина Горњи Милановац. Вредност основног капитала је наведена у напмени 14 уз финансијске извештаје.

Основна делатност Друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред наведене основне делатности Друштво обавља и следеће делатности:

- Снабдевање паром и климатизација,
- Уклањање отпадних вода,
- Сакупљање и одлагање отпада,
- Погребне и пратеће активности
- Трговина на мало на тезгама и пијацама
- Остале делатности које су у функцији остваривања општег интереса у пословању.

Матични број: 07192819

Порески идентификациони број: 101884856

Шифра делатности: 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Просечан број запослених на основу стања крајем месеца за 2021. годину је 147.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 62/2013) Друштво је разврстано у **средње** правно лице и према ставу 1 члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 62/2013) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Финансијски извештаји за пословну 2021. годину одобрени су од стране руководства дана 28. фебруар 2022. године.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

---

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2021. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2021. године.

**Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/20).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2020. године.

**Рачуноводствени метод**

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

---

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Правила процењивања – основне претпоставке**

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

#### **3.2. Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

**3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2020.	31.12.2021.
1 ЕУР	117,5802	117,5821
1 УСД	95,6637	103,9262
1 ЦХФ	108,4388	113,6388

**3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):**

Месец	2020.	2021.
Јануар	0,020	0,011
Фебруар	0,019	0,012
Март	0,013	0,018
Април	0,006	0,028
Мај	0,007	0,036
Јун	0,016	0,033
Јул	0,020	0,033
Август	0,019	0,043
Септембар	0,018	0,057
Октобар	0,018	0,066
Новембар	0,017	0,075
Децембар	0,013	0,079

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

---

**3.5. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**3.6. Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

**3.7. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

**3.8. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Средство	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,3% – 10,00%
Опрема	5,00% - 38,80%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

---

**3.9. Инвестиционе некретнине**

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

**3.10. Залихе**

Залихе се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

**3.11. Финансијски инструменти**

***Класификација финансијских инструмената***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

***Метод ефективне камате***

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

***Готовина и готовински еквиваленти***

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

***Кредити (зајмови) и потраживања***

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.



## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

*31. децембар 2021. године*

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

### ***Умањења вредности финансијских средстава***

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 360 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

### ***Остале финансијске обавезе***

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

## **3.12. Порез на добитак**

### ***Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

### ***Одложени порез***

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2021. године**

којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

**3.13. Примања запослених**

***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

***Отпремнине***

У складу са Појединачним колективним уговором, предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

**3.14. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

**3.15. Приходи и расходи**

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

**4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

**4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

**4.2. Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

**4.3. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

*31. децембар 2021. године*

Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

**4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

**4.5. Судски спорови**

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	<u>у хиљадама динара</u>
	<u>Софтвери и слична права</u>
<b>Набавна бруто вредност на почетку године</b>	<b>13.848</b>
<b>Повећање:</b>	<b>0</b>
Набавке у току године	0
<b>Набавна бруто вредност на крају године</b>	<b>13.848</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>	<b>10.263</b>
<b>Повећање:</b>	<b>734</b>
Амортизација у току године	0
<b>Стање исправке на крају године</b>	<b>10.997</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2021. године	<b>2.851</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2020. године	<b>3.585</b>

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века пропорционалном методом амортизације по стопи од 5 - 10%.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

## 6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	опрема- лизинг	Некр. постр. и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>40.708</b>	<b>779.116</b>	<b>466.466</b>	<b>0</b>	<b>180.961</b>	<b>1.467.251</b>
<b>Повећање:</b>		<b>14.931</b>	<b>24.427</b>	<b>13.521</b>	<b>2.219</b>	<b>55.098</b>
Набавка, активирање	14.130	14.130	25.228	13.521	2.619	55.498
Пренос са опреме		801	(801)		(400)	(400)
<b>Смањење:</b>			<b>(3.308)</b>			<b>(3.308)</b>
Расход			(3.308)			(3.308)
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>40.708</b>	<b>794.047</b>	<b>487.585</b>	<b>13.521</b>	<b>183.180</b>	<b>1.519.041</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>		<b>333.475</b>	<b>341.220</b>	<b>0</b>		<b>674.695</b>
<b>Повећање:</b>		<b>18.890</b>	<b>23.136</b>	<b>676</b>		<b>42.702</b>
Амортизација	18.208	18.208	23.818	676		42.702
пренос		682	(682)			
<b>Смањење:</b>			<b>(3.258)</b>			<b>(3.258)</b>
Расход у току године			(3.258)			(3.258)
<b>Стање на крају године</b>		<b>352.365</b>	<b>361.098</b>	<b>676</b>		<b>714.139</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>						
31.12.2021. године	<b>40.708</b>	<b>441.682</b>	<b>126.487</b>	<b>12.845</b>	<b>183.180</b>	<b>804.902</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>						
31.12.2020. године	<b>40.708</b>	<b>445.641</b>	<b>125.246</b>	<b>0</b>	<b>180.961</b>	<b>792.556</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

На непокретностима које су у власништву Републике Србије, предузеће је делом уписано као корисник. На некретнинама нема уписаних терета.

Некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вредности (параграф 30 МРС 16). Друштво се рачуноводственим политикама определило да инвестиционе некретнине вреднује по набавној вредности.

У евиденцији основних средстава у употреби евидентирана је опрема без садашње вредности – набавна вредност једнака исправци у хиљадама динара - 180

**Укупна вредност средстава у употреби без садашње вредности - 180**

Повећање набавне вредности грађевинских објеката и опреме у току године је наведено у наредној табели:

у хиљадама динара	
1	2
Набављено средство/ увећање вредности реконструкцијом	Набавна вредност
Радови -зграда филтер станице са коагулацијом	2.763
Радови -пут за депонију Вујан	650
Радови – градска водоводна мрежа	344
Радови – нова депонија	800
уређење паркинг комунални погон	840
Радови – водоводна мрежа Парац	435
Радови – водоводна мрежа Ивице	106
Радови – водоводна мрежа Теочин	479
Радови – водоводна мрежа Таково-Савинац	85
Радови – водоводна мрежа Вука Караџића	817
Радови – водоводна мрежа Трушова	318
Радови – водоводна мрежа 28. септембар	120
Радови – водоводна мрежа Солунска	10
Радови – водоводна мрежа Саве Ковачевића	82
Радови – водоводна мрежа Бершићи	85
Радови – водоводна мрежа Рајићева	271
Радови – водоводна мрежа Прота Витомировић	31
Радови- водоводна мрежа Кнеза Лазића	44
Радови – водоводна мрежа Кнеза Лазара	199
Радови – водоводна мрежа Браће Петровића	1287
Радови – надстрешница круг погон	45
Примарни топловод	471
Водоводни и канализациони прикључци	3.848
Бустер станица Срчаник евиденирана као грађ објекат	801
<b>А) Грађевински објекти</b>	<b>14.931</b>
Водомери CORONA MWI	568
Водомер WPV	1.426
Водомери HYDRUS	478
Водомери WS	451

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

Контејнери и поклопци контејнера	871
Пумпе за потисак воде WILO HELIH	1.288
Муљна пумпа WILO	135
пумпе HONDA	321
Мазутна пумпа високог притиска	185
Циркуларна пумпа IMP GHN	186
Ултразвучни мерач нивоа протока	165
Филтерска испуна за уклањање арсена	1.985
косачица	239
Електро пнеуматски чекић	62
Микротик, рачунари и монитори, QNAP NAS	441
Лаптоп и штампач	169
Клима уређаји	213
Расвета у комуналном погону	237
намештај	598
Ремонт котлова и горионика	769
Ремонт постројења за пречишћавање воде	449
Ремонти пумпи	1.897
Ремонт дувалке и компресора	620
Остали ремонти	146
Пренос бустер станице Срчаник на грађ објекте	-801
<b>Б) Опрема</b>	<b>13.098</b>
Набавка чистилице - лизинг	13.521
Набавка две шкоде FABIA	1.110
Ремонт аутосмећара	9.860
Ремонт цистерне пробијаче и компактора	359
<b>В) транспортна средства</b>	<b>24.850</b>
Инвеститија водовод Брђани	25
Инвестиција водовод Рудник	1.057
Инвестиција адаптација зеленог пијаца	937
Инвестиција реконструкција топловода	600
<b>Г) инвестиције у току</b>	<b>2.619</b>
Окончана инвестиција водовод Вука Караџића	<b>(-400)</b>
<b>Укупно (а+б+в+г)</b>	<b>55.098</b>

У набавци основних средстава узети су у обзир дати аванси у 2020. години за набавку ауточистилице у износу 4.120 хиљада динара и набавку два половна возила у износу 1.186 хиљада динара – укупан износ 5.306 хиљада динара.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

Расходовање/отпис опреме у току године приказано је у наредној табели:

у хиљадама динара

Расходована средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност (2-3)	Губитак (4)
1	2	3	4	5
Рампа на улазу у погон	91	85	6	6
Рачунари – 8 ком	435	410	25	25
Пумпа завојна – 2 ком	780	764	16	16
Пумпа за потисак	22	22	0	0
Хидростатички мерач	66	63	3	3
Филтерска испуна	1.914	1.914	0	0
<b>Укупно:</b>	<b>3.308</b>	<b>3.258</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

Вредност расходоване опреме износи 50 хиљ/дин , колико износи и губитак по основу расхода.

Средства у припреми се односе на:

у хиљадама динара

Неактивирана средства	Вредност
Водовод Рудник	165.741
Постројење за пречишћавање отпадне воде Рудник	1.949
Пројекат за повезивање система Рзав са системима Брезна и Горњи Бањани	1.400
Пројектна документација за водовод Теочин	250
Пројектна документација за водовод Бањани	900
Пројектна документација за водовод Гружа	1.550
Пројектна документација за водовод Прањани	1.080
Водоснабдевање насеља Шилопај	528
Водовод Брђани	7.745
Инвестиција – топлов. Подстанница за снабдевање болнице	500
Адаптација зелене пијаце	937
Реконструкција топловода	600
<b>Укупно:</b>	<b>183.180</b>

Обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме и инвестиционих некретнина се врши применом пропорционалне методе. Обрачуната амортизација је евидентиран на расходима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
<b>Одложене пореска средства по основу (а)</b>		
а) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	4.017	4.289
б) резервисање за отпремнине	2.357	2.381
в) обезвређење залиха	201	200
г) резервисање за судске трошкове	302	276
	<b>6.877</b>	<b>7.146</b>

**8. ЗАЛИХЕ И АВАНСИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	41.748	44.771
2. Роба (нето)	206	270
<b>I Залихе (1+2)</b>	<b>41.954</b>	<b>45.041</b>
<b>II Плаћени аванси за залихе и услуге</b>	<b>1.451</b>	<b>3.999</b>
<b>Залихе и плаћени аванси за залихе и услуге (I+II)</b>	<b>43.405</b>	<b>49.040</b>

Залихе су усаглашене са пописом.

Залихе материјала, ситног инвентара, алата и робе су вредноване по набавној вредности.

Плаћени аванси за залихе су усаглашени са дужницима.

**Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге**

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	у хиљадама динара
	До 365 дана
Плаћени аванси, бруто	3.999
Исправка вредности	
<b>Плаћени аванси, нето</b>	<b>3.999</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	<u>у хиљадама динара</u>
	<u>Купци у земљи</u>
Бруто потраживање на почетку године	128.096
<b>Бруто потраживање на крају године</b>	<b>128.866</b>
Исправка вредности на почетку године	65.697
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(8.861)
Повећање исправке вредности у току године	6.842
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>63.678</b>
<b>НЕТО СТАЊЕ</b>	
31.12.2020. године	<b>62.399</b>
31.12.2021. године	<b>65.188</b>

Потраживања од купаца у земљи која се односе на потраживања за главни дуг, осим потраживања од физичких лица, усаглашавају се са дужницима.

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2021. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки. Неусаглашена потраживања на наведени датум су:

- Потраживања од 18 корисника у укупном износу 1.437 хиљада динара
- Однос неусаглашених и укупних потраживања:  $1.437 / 65.188 = 2,20 \%$

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2021. године представљена је на следећи начин:

	<u>у хиљадама динара</u>		
Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	65.188	63.678	<b>128.866</b>
Исправка вредности		(63.678)	<b>(63.678)</b>
Нето потраживања	65.188		<b>65.188</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, меницама и банкарским гаранцијама.

**10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
Потраживања – камата	8.094	8.311
Потраживања од запослених	60	43
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	45	373
Потраживања за плаћен порез на добит	4.434	4.911
Порез на додатну вредност	2.143	3.765
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:</b>	<b>14.776</b>	<b>17.403</b>

**11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Готовински еквиваленти у динарима	4	1
2. Динарски пословни рачун	55.079	53.353
3. Девизни пословни рачун	0	0
4. Динарска благајна	574	407
5. Издвојена новчана средства у динарима	867	731
<b>УКУПНО (1 до 4)</b>	<b>56.524</b>	<b>54.492</b>

Готовина у благајни је усаглашена са пописом. Средства на динарским пословним рачунима одговарају стању према изводима банака на дан биланса.

Издвојена новчана средства у динарима се односе на средства боловања на наменском рачуну.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
Премија осигурања	238	170
Пореске обавезе за авансна примања	303	367
Остала активна разграничења	454	0
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>995</b>	<b>537</b>

**14. КАПИТАЛ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Државни капитал	840.264	840.264
<b>I. Свега основни капитал (1)</b>	<b>840.264</b>	<b>840.264</b>
2. нерелизоване губици	2.070	3.128
<b>II Свега нерелизоване губици</b>	<b>2.070</b>	<b>3.128</b>
3. Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
4. Нераспоређени добитак текуће године	0	778
<b>III. Свега нераспоређени добитак (2+3)</b>	<b>0</b>	<b>778</b>
5. Губитак до висине капитала ранијих година	48.391	67385
6. исправка материјално значајних грешака		
7. губитак текуће године	18.994	0
<b>IV. Свега губитак до висине капитала (4)</b>	<b>67.385</b>	<b>67.385</b>
<b>КАПИТАЛ (I-II+III-IV)</b>	<b>770.809</b>	<b>770.529</b>

**а) капитал**

Основни капитал предузећа исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу од 840.264 хиљада динара чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

Друштва код Агенције за привредне регистре износи 210.027 хиљада динара. У току је поступак са основачем у циљу усаглашења регистрованог капитала и капитала у књиговодственим евиденцијама.

**б) нереализовани губици**

Нереализовани губици приказују обрачун актуарских губитака по основу обрачуна резервисања за отпремнине запослених.

Ред бр	Претпоставке коришћене у обрачуну резервисања за отпремнине	2020	2021
1	Дисконтна стопа	3,5%	3,5%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	3%	3%
3	Процент флукуације	5%	5%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	225.000	240.000
5	Износ отпремнине у претходном периоду	210.000	225.000
6	Укупан број запослених на дан 01.01 текуће	152	147
7	Број запослених који су напустили друштво	5	8
8	Од тога број пензионисаних радника	4	5
9	Укупан број новозапослених	0	5
10	Укупан број запослених на дан 31.12 текуће	147	144
11	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У оквиру биланса у целини у периоду у којем настаје	У оквиру биланса у целини у периоду у којем настаје

У наставку је приказ обрачуна актуарског добитка/ губитка:

РБ	ОПИС		ИЗНОС
1	Обавеза резервисања на дан	31.12.2020	15.717.537
1а	Раније резервисано за лица која су отишла у пензију у текућој години и која су напустила предузеће		1.208.591
1б	Обавеза умањена за раније резервисање (1 - 1а)		14.508.946
2	Пројектована обавеза резервисања на дан	31.12.2021	15.402.441
2а	Пројектовано резервисање за лица која су напустила предузеће		372.898
2б	Умањено пројектовано резервисање (2 - 2а)		15.029.543
3	Трошкови камата (рб. 1б x Дс за претходну годину)		507.813
4	Трошкови услуга текућег рада (рб. 2 – рб. 1б – рб. 3)		12.784



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

4а	Трошкови периода (рб 3 + 4а)		<b>520.597</b>
5	Стварна обавеза резервисање на дан	<b>31.12.2021</b>	<b>16.087.140</b>
6	Актуарски добитак (рб. 5 – рб. 2б) < 0		<b>0</b>
7	Актуарски губитак (рб. 5 – рб. 2б) > 0		<b>1.057.597</b>
8	Исплата обавезе		1.540.226
9	<b>ИЗНОС ЗА ДОКЊИЖАВАЊЕ/ИСКЊИЖАВАЊЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>1.909.829</b>
10	<b>Стопа пореза на добит</b>		<b>15,00%</b>

На основу приложеног обрачуна у табели, укупан износ обавезе за докњижавање терети трошкове резервисања у износу 852.352 дин, приход од укидања резервисања за запослене који су напустили предузеће у износу 331.635 дин и актуарски добитак у износу 1.057.597 дин.

**в) Нераспоређени добитак**

**у хиљадама динара**

<b>Стање на почетку године</b>	<b>0</b>
Смањење:	0
а) по основу покрића губитка из ранијих година	
Повећање:	778
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	778
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>778</b>

**Г) Губитак до висине капитала**

**у хиљадама динара**

<b>Стање на почетку године</b>	<b>67.385</b>
Смањење:	
а) по основу покрића губитка из нераспоређене добити из ранијих година	
Повећање:	0
а) трошкови електричне енергије за 2016.год књижени у 2017.год	0
б) губитак текуће године	
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	<b>67.385</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију у почетном билансу	14.594	15.718
16. Корекција почетног стања	0	0
2. Резервисања у току године	1.912	1.909
3. Искоришћена резервисања у току године	788	1.540
<b>Резервисања за отпремнине запосленим при одласку у пензију на крају године (1+2-3)</b>	<b>15.718</b>	<b>16.087</b>
4 Резервисање за судске спорове	<b>2.015</b>	<b>1.840</b>
<b>УКУПНО РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>17.733</b>	<b>17.927</b>

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво је формирало одговарајуће резервисање по том основу.

**16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

<b>у хиљадама динара</b>						
Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ хиљада динара – 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7
"Застава истрабенз лизинг""	17.03.2025.	15.04.2021	Менице	9,00%	ЕУР 89.600	7.602

**17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Обавезе по основу лизинга које доспевају у 2022. години – стање 31.12.2021. год у хиљадама динара = 2.933

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**18. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
Добављачи у земљи	22.386	21.960
Остале обавезе из пословања	16	16

Обавезе према добављачима у земљи су усаглашене са повериоцима.

**19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада	7.390	7.782
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.780	2.935
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.693	1.731
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	46	373
5. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	363	909
6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	620	797
7. Обавезе према органима управљања	29	30
8. Остале обавезе	29	30
10. Обавезе за комату по основу јавних прихода	0	0
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 10)</b>	<b>12.921</b>	<b>14.557</b>

Обавезе по основу зарада, накнада зарада, пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада се односе на децембар месец 2021. године.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. Обавезе за ПДВ	59	534
2. Обавезе за остале порезе и доприносе	443	620
<b>Обавезе за остале порезе (1+2)</b>	<b>502</b>	<b>1.154</b>

**21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2021.
1. остала пасивна временска разграничења	26.049	28.981
2. обрачунати приходи од закупа гроб места	3.973	5.265
3. Одложени приходи и примљене донације	130.171	127.421
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1+2+3)</b>	<b>160.193</b>	<b>161.667</b>

Остала пасивна разграничења чини процењена вредност водоводних и канализационих прикључака.

**22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
Остали приходи – остала пасивна разграничења	802	917
Приходи од закупнина	5.182	5.553
Приходи од субвенција, дотација, донација	12.454	20.939
<b>Други пословни приходи</b>	<b>18.438</b>	<b>27.409</b>

**23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови материјала за израду	27.590	24.148
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	10.848	11.726



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

3. Трошкови резервних делова	8.755	10.051
4. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.626	2.129
5. трошкови горива и енергије	83.988	108.005
<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 4)</b>	<b>132.807</b>	<b>156.059</b>

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto)	116.943	124.229
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	19.471	20.630
3. Трошкови накнада по уговору о делу	16	189
4. Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	10.737	12.270
6. Трошкови накнада члановима органима управљања и надзора	94	141
7. Остали лични расходи и накнаде	14.727	8.141
<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 7)</b>	<b>161.988</b>	<b>165.600</b>

**25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови услуга на изради учинака	0	95
2. Трошкови транспортних услуга	1.648	1.708
3. Трошкови услуга на одржавању	18.000	9.129
4. Трошкови закупнина	74	5
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	914	785
7. Трошкови осталих услуга	3.194	3.389
<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 7)</b>	<b>23.830</b>	<b>15.111</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

**26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	8.730	8.404
2. Трошкови репрезентације	143	184
3. Трошкови премије осигурања	948	1.144
4. Трошкови платног промета	597	602
5. Трошкови чланарина	180	173
6. Трошкови пореза	3.159	3.138
7. Трошкови доприноса	353	361
8. Остали нематеријални трошкови	767	784
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)</b>	<b>14.877</b>	<b>14.790</b>

**27. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ  
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	8.141	8.678

**28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ  
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
Обезвређење потраживања	4.795	6.842

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2021. године**

**29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
1. Добици од продаје опреме	0	0
2. Вишкови	42	1.977
3. Остали непоменути приходи	126	498
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1+2+3)</b>	<b>168</b>	<b>2.475</b>

**30. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2021.
1. Мањкови	157	572
2. Расходи по основу директних отписа потраживања	2	4
3. Остали непоменути расходи (накнаде штете, хуманитарни, здравствени издаци, одобрен рабат)	17.153	6.222
3. Расходи по основу расхода осн сред и рез делова	942	178
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)</b>	<b>18.254</b>	<b>6.976</b>

**31. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ**

Сведска здравствена организација је 30. јануара 2020. године прогласила коронавирус (сovid-19) глобалном ванредном ситуацијом. Вирус је имао трагичне последице широм света, а његов пун утицај још није познат. Поред значајних људских губитака, коронавирус мења пословне и потрошачке активности људи, што негативно утиче на пословање предузећа. Дејство вируса продужено је и током 2021. године.

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године као тужилац води спорове вредности цца 7.379 хиљада динара, као тужени води спорове вредности цца 15.002 хиљада динара. Неизвестан је крајњи исход спора по предмету бр 317/2017 вредности 11.000 хиљада динара по коме је предузеће у 2018. години добило ослобађајућу пресуду Вишег суда Чачак која је поништена одлуком Апелационог суда Крагујевац. По наведеној пресуди ЈКП је имало обавезу и извршена је исплата накнаде штете у износу 11.891 хиљада динара. По истој пресуди поднет је захтев за ревизију због погрешне примене



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

---

материјалног права, битне повреде одредби парничног поступка и погрешно/непотпуно утврђеног чињеничног стања. Ревизија је усвојена и судски поступак је у току.

За судске спорове код којих постоји велика вероватноћа губитка извршено је резервисање средстава у износу 1.840 хиљаде динара.

**Јемства и гаранције**

Друштво на дан 31. децембра 2021. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција.

По уговорима за изведене радове на водоводној мрежи Горњи Милановац – Рудник, депонији Вујан и градском гробљу за отклањање грешака у гарантном року примљене су гаранције вредности 7.402 хиљада динара са истеком рока у периоду 2022. – 2025. година.

**33. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

**Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената**

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

**Тржишни ризик**

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе предузећа.

**Финансијски ризик**

У свом пословању предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса .

**Девизни ризик**

Изложеност предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе номиниране у иностраној валути – на дан 31.12.2021. године Друштво има активан лизинг - куповина ауточистилице.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

**Каматни ризик**

Друштво није изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама, обзиром да је уговором о лизингу уговорена фиксна каматна стопа.

**Кредитни ризик**

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак предузећа. Кредитни ризик обухвата краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

**Ризик ликвидности**

Руководство предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза предузећа дата је у следећој табели:

2020. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	0	0
Обавезе из пословања	22.402	-	22.402
Крат. финан. обавезе	0	-	0
Остале крат. обавезе	13.423	-	13.423
	<b>35.825</b>	<b>0</b>	<b>35.825</b>

2021. година	у хиљадама динара		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	0	7.602	7.602
Обавезе из пословања	21.976	-	21.976
Крат. финан. обавезе	2.933	-	2.933
Остале крат. обавезе	15.711	-	15.711

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2021. године

40.620      7.602      48.222

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

<b>Индикатори опште ликвидности</b>	<b>2020. година</b>	<b>2021. година</b>
Обртна имовина / Краткорочне обавезе	0,90	0,91
<b>Индикатори убрзане ликвидности</b>		
Обртна имовина без залиха / Краткорочне обавезе	0,68	0,67
<b>Индикатори тренутне ликвидности</b>		
Готовина и гот. еквиваленти / Дospelе краткорочне обавезе	0,28	0,27

#### 34. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2021. године су били следећи:

	<b>у хиљадама динара</b>	
1. Обавезе (краткорочне)	198.540	205.501
2. Капитал	770.809	770.529
Показатељ задужености (1/2)	0,26	0,27

#### 35. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобра 2021. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2021. године

---

**36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

У Г. Милановцу,  
28.02.2022.године

Законски заступник



**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ  
УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

**ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“**



На основу одредби Закона о рачуноводству Републике Србије ( Сл. Гласник РС бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја (Сл. Гласник РС бр. 142/2020) ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац објављује:

## **ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ за период 01.01.2021 - 31.12.2021. године**

### **1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Пословно име:	ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“
Матични број:	07192819
ПИБ	101884856
Адреса:	Војводе Мишића 23, Горњи Милановац
Адреса за пријем електронске поште:	info@jkpgm.rs
Контакт телефон:	032/716-910
Шифра делатности:	3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Законски заступник:	Иван Лазић

#### **1.1. Оснивање, пословне активности и организациона структура предузећа**

Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац" Горњи Милановац је основано Решењем НО Општине Горњи Милановац бр.12554/57 од 28.12.1957.године. Општина као оснивач наведеним решењем оформила је ново предузеће под називом Јавно комунално предузеће „17.септембар“ издвајањем дела тадашњег предузећа „Термоелектра“ са основном делатношћу:

- Одржавањем водовода за град Горњи Милановац;
- Сакупљањем и изношењем смећа из приватних кућа и привреде града.

У току пословања делатност предузећа је проширивана и сужавана, и у складу са тим изменама мењан и назив предузећа:

- Као јавно предузеће за комунално стамбене услуге "17.Септембар" послује од 15.02.1991.год.
- На основу Одлуке СО Г. Милановац бр. 3-01-06-410/03 од 28. марта 2003. године о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" извршена је промена назива фирме и сужавање делатности Решењем Трговинског суда у Чачку ФИ 63/04 од 28.01.2004. године тако да од тада предузеће послује под називом: Јавно комунално предузеће "17.Септембар" Горњи Милановац
- Решењем Агенције за привредне регистре БД 4887/2005 од 17.06.2005. године извршен је упис ЈКП "17. Септембар" Г. Милановац у Регистар привредних субјеката.

- Одлуком Скупштине општине Горњи Милановац бр. 4-01-06-814/07 извршена је измена Одлуке о оснивању и организовању ЈКП "17. Септембар" у којој је промењен назив предузећа у Јавно комунално предузеће "Горњи Милановац". Скраћени назив фирме гласи ЈКП "Горњи Милановац". Решењем Агенције за привредне регистре БД 82608/2007 од 30.07.2007. године извршена је промена назива предузећа тако што је брисан "17. Септембар", а уписан "Горњи Милановац"

Ради усаглашавања са одредбама Закона о јавним предузећима и Закона о локалној самоуправи, Скупштина општине Горњи Милановац је донела Одлуку о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа-Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“- Горњи Милановац бр. 2-06-113/2016 од 27.12.2016.г., тако да предузеће наставља са обављањем делатности на основу ове Одлуке. Наведена одлука је објављена на сајту Агенције за привредне регистре.

Предузеће обавља претежну делатност:

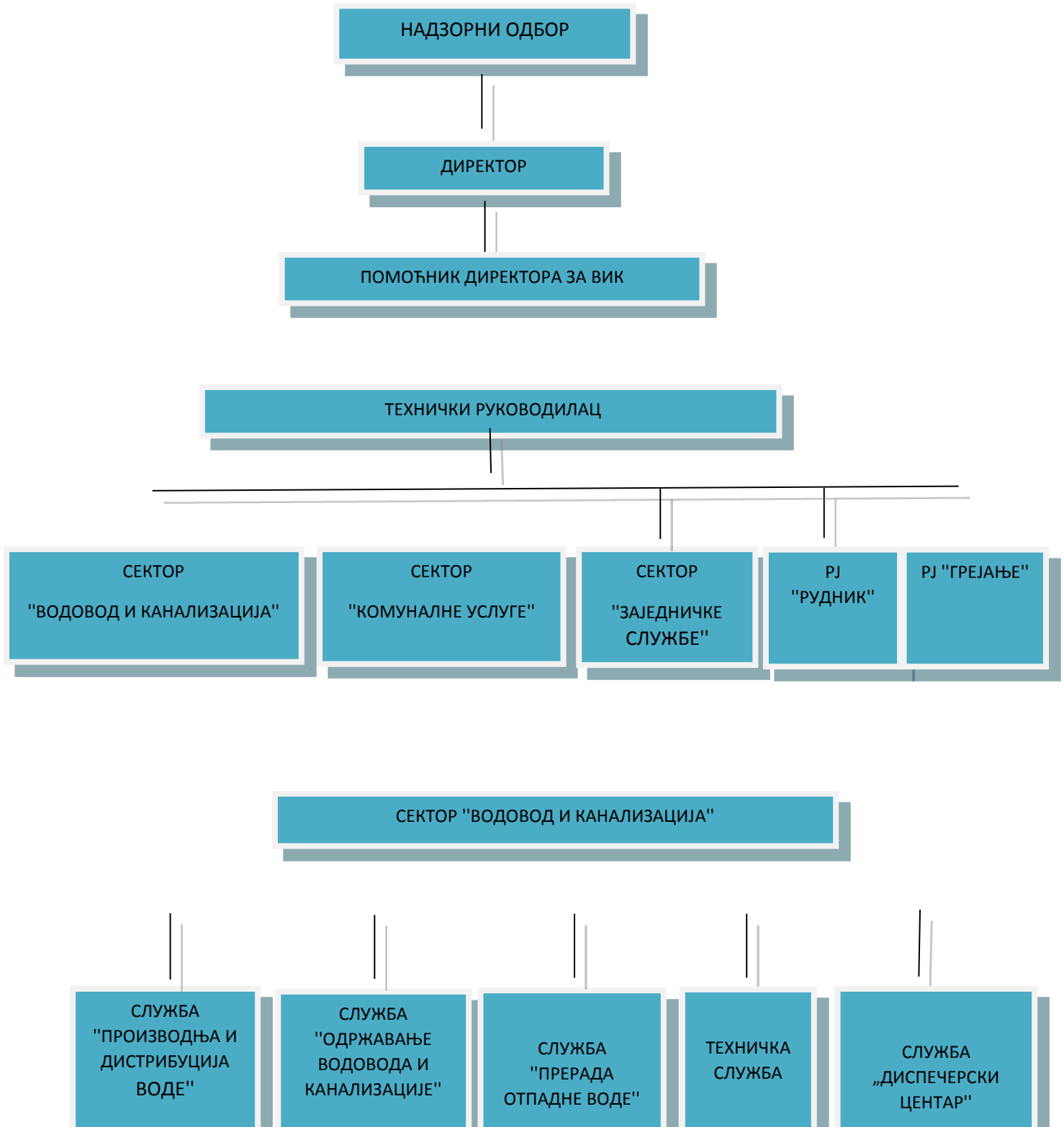
36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

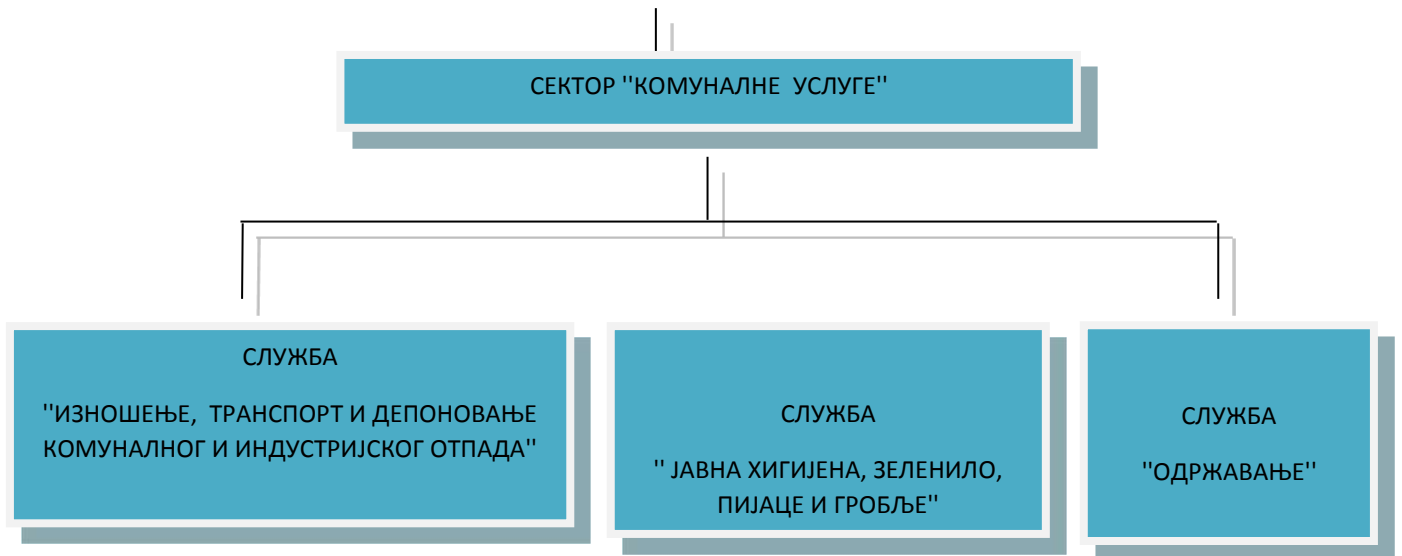
Поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности:

- 35.30-Снабдевање паром и климатизација;
- 37.00- Уклањање отпадних вода;
- 38.11- Скупљање отпада који није опасан;
- 38.21-Третман и одлагање отпада који није опасан;
- 47.81-Трговина на мало храном, пићима и дуванским производима на тезгама и пијацама;
- 47.82- Трговина на мало текстилом, одећом и обућом на тезгама и пијацама;
- 47.89- Трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама;
- 81.30-Услуге уређења и одржавања околине;
- 81.29- Услуге осталог чишћења;
- 96.03- Погребне и сродне делатности
- 33.13- Поправка електричне и оптичке опреме;
- 42.21-Изградња цевовода
- 43.22-Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 45.20 -Одржавање и поправка моторних возила;
- 45.32-Трговина на мало деловима и опремом за моторна возила;
- 46.69–Трговина на велико осталим машинама и опремом;
- 46.74-Трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање;
- 35.11- Производња електричне енергије;
- 35.14- Трговина електричном енергијом;
- 49.31- Градски и приградски копнени превоз путника;
- 46.77-Трговина на велико отпацама и остацима;
- 46.90- Неспецијализована трговина на велико;
- 47.52- Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом у специјализованим продавницама;
- 49.41-Друмски превоз терета;
- 71.12 -Инжењерске делатности и техничко саветовање;
- 71.20 -Техничко испитивање и анализе

Јавно предузеће може поред делатности из претходног става овог члана за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности без уписа у регистар уколико служе обављању претежне делатности а за те делатности испуњава законске услове за њихово обављање, укључујући и послове спољнотрговинског промета и вршења услуга у спољнотрговинском промету у оквиру делатности Предузећа на основу одлуке Надзорног одбора предузећа, уз сагласност оснивача, у складу са Законом под условом да тиме не угрозе обављање основне делатности.

## Организациона структура шема







## 2. ФИНАНСИЈСКИ ПОЛОЖАЈ И РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА

### 2.1 Биланс успеха

Предузеће је у 2021. години остварило нето добит у износу од 778 хиљада динара, а у 2020. години нето губитак у износу од 18.994 хиљада динара..

У наредној табели приказан је резултат пословања у последње две године:

Опис/пословна година	2021. година	2020. година
<b>1.Пословни приход</b>	<b>394.220</b>	<b>367.832</b>
Приход од продаје роба и услуга	365.059	349.391
Остали пословни приходи	29.161	18.441
<b>2.Пословни расход</b>	<b>396.141</b>	<b>376.486</b>
Набавна вред робе, трошкови материјала, горива и енергије	156.352	133.311
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	165.600	161.988
Трошкови амортизације	43.436	39.356
Остали пословни расходи	30.753	41.831
<b>Пословни добитак (губитак) (2-1)</b>	<b>-1.921</b>	<b>-8.654</b>
Финансијски приходи	6.237	5.803
Финансијски расходи	760	60
<b>Финансијски добитак (губитак)</b>	<b>5.477</b>	<b>5.743</b>
Остали приходи	2.475	165
Остали расходи	6.976	18.254
Приходи од усклађивања вредности финан имовине	8.678	8.141
Расходи од усклађивања вредности финан имовине	6.842	4.795
Расходи по основу исправки грешака из претх периода	382	1.616
<b>Добитак (губитак) пре опорезивања</b>	<b>509</b>	<b>-19.270</b>
Текући порез на добит	(0)	(0)
Одложени порез	269	276
<b>Нето добитак ( губитак)</b>	<b>778</b>	<b>-18.994</b>

Предузеће је у 2021. години остварило веће пословне приходе и смањило остале расходе у односу на 2020. годину што је за последицу имало остварење добити у 2021. год, за разлику од оствареног губитка у 2020.години.

Основни разлози оствареног губитка у 2020. години су исплата накнаде штете по спору који је и даље у току у укупном износу 13.730.657 динара (остали расходи) и измена токова пословања са појавом пандемије која је резултирала смањењем прихода предузећа са повећањем расхода.

У 2021. години Предузеће је успешно реализовало активности у оквиру своје делатности према потребама корисника – грејна сезона 2020/2021 продужена до краја априла обзиром

на измењене климатске околности, уредно снабдевање водом, одржавање чистоће, рад пијаца и гробља, стартована грејна сезона 2021/2022.

Пословање ЈКП у 2021. години обележила је нестабилност везана за тенденцију повећања цена услуга добављача што је утицало на повећање трошкова у билансу у највећој мери мазута (на годишњем нивоу повећање за 21.387.626 динара) и зарада (повећање минималне цене рада). Измена климатских услова и сушни период у 2021. години довео је до увођења ванредног стања у водоснабдевању а измена режима у водоснабдевању резултирала је бројним кваровима и допринела увећању трошкова на одржавању мреже.

Повећање прихода у 2021. години у односу на 2020. годину резултат је активности предузећа у оквиру своје делатности и повећања прихода од субвенција оснивача којима је омогућена набавка материјала за одржавање водоводне мреже и враћање у првобитно стање и набавку мазута у укупној вредности 12.781.хиљаду динара.

## 2.2 Биланс стања

У наставку је дат приказ биланса стања на дан 31. децембар по годинама :

У хиљадама динара

Опис/пословна година	2021. година	2020. година
<b>1.Стална имовина</b>	<b>807.753</b>	<b>802.106</b>
Нематеријална имовина - софтвер	2.851	3.585
Некретнине, постројења, опрема	804.902	797.862
Дугорочни финансијски пласмани	0	659
<b>2.Обртна имовина</b>	<b>186.660</b>	<b>178.099</b>
Залихе	49.040	43.405
Потраживања по основу продаје	65.188	62.399
Остала краткорочна потраживања	17.403	14.776
Готовина и готовински еквиваленти	54.492	56.524
Краткорочна АВР	537	995
<b>3.Одложена пореска средства</b>	<b>7.146</b>	<b>6.877</b>
<b>УКУПНА АКТИВА (1+2+3)</b>	<b>1.001.559</b>	<b>987.082</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>103.477</b>	<b>102.632</b>
<b>1. капитал</b>	<b>770.529</b>	<b>770.809</b>
Основни капитал	840.264	840.264
Нереализовани губици	3.128	2.070
Нераспоређена добит	778	0
губитак	67.385	67.385
<b>2.дугорочна резервисања и обавезе</b>	<b>25.529</b>	<b>17.733</b>
Дугорочна резервисања	17.927	17.733
Дугорочне обавезе	7.602	0
<b>3. Краткорочне обавезе</b>	<b>205.501</b>	<b>198.540</b>
Краткорочне финансијске обавезе	2.933	0
Примљени аванси	3.214	2.522
Обавезе из пословања – добављачи	21.976	22.402
Остале краткорочне обавезе	15.711	13.423
Пасивна временска разграничења	161.667	160.193
<b>УКУПНА ПАСИВА (1+2+3)</b>	<b>1.001.559</b>	<b>987.082</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>103.477</b>	<b>102.632</b>

<b>Укупан број запослених на дан 31.12</b>	<b>144</b>	<b>147</b>
--	------------	------------

### **Стална имовина:**

Сталну имовину предузећа чине софтвери, замљиште, грађевински објекти, постојења и опреме од којих су најзначајнији депонија Вујан, систем за пречишћавање отпадних вода Млаковац, фабрика за производњу воде Бањани и транспортна средства и опрема за прикупљање и одвожење смећа, одржавање хигијене и одржавање водоводне и канализационе мреже.

Дугорочни финансијски пласмани у оквиру сталне имовине приказују потраживање по уговору о откупу друштвеног стана из 2004. године којим је регулисан откуп стана у ратама. Дуг је исплаћен у целости чиме је наведено потраживање затворено.

### **Дугорочна резервисања и обавезе**

Дугорочна резервисања приказују резервисана средства за исплату отпремнина запосленима (16.087 хиљада динара) и резервисања за судске спорове (1.840 хиљада динара).

Дугорочне обавезе приказују обавезе по уговору за отплату лизинга за набавку ауточистилице у периоду дужем од 12 месеци. Рок отплате лизинга је 48 месеци. Обавезе по лизингу у наредних 12 месеци евидентиране су на позицији краткорочних финансијских обавеза.

### **Пасивна временска разграничења:**

Пасивна разграничења приказују одложене приходе по основу закупа гробних места, донација/субвенција и вредности прикључака где се приходи признају у години којој приход припада или у висини годишње амортизације средства на које се односи.

## **2.3 Основни показатељ пословања**

### **Ликвидност**

За 2021. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,91.

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,27

За 2020. годину:

Општи рацио ликвидности (обртна средства /краткорочне обавезе) износи 0,90.

Индикатор тренутне ликвидности (гот еквиваленти/краткорочне обавезе) износи 0,28

Управљање ризиком ликвидности спроводи руководство успостављањем одговарајућег система управљања за краткорочно и средњорочно финансирање пословања. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчаних средстава, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

### **Остали показатељи пословања**

<b>назив индикатора</b>	<b>начин исказивања</b>	<b>2021. год</b>	<b>2020.год</b>
нето обртни капитал	текућа средства-текуће обавезе= обртна имовина - краткорочне обавезе без пасивних временских ограничења	142.826	139.752
степен задужености	укупне обавезе/укупна пасива	23,07%	21,91%

### **2.4 Кадровска питања**

У складу са законским прописима којима се регулише пријем у радни однос у јавном сектору, смањењем пријема запослених уз константан одлив кадра ( пензионисање, смртни случајеви, промена послодавца) Предузеће има смањење броја запослених из године у годину и недостатак стручне радне снаге, због чега се активности обављају отежано из велико ангажовање запослених прековременим радом.

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
број запослених на дан	144	147	152

### **3. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ**

Предузеће је током ових година посвећено заштити животне средине кроз активности управљања отпадом и активности на заштити водотокова од испуштања загађених вода у исте.

У процесу управљања отпадом спроводе се акције едукације деце у очувању животне средине селективним одлагањем отпада кроз акцију „Љубица“ и штампом пратећег материјала, обезбеђењем календара прикупљања одређеног отпада и обезбеђивањем адекватних посуда за селективно одлагање отпада. Предузеће је поред редовних активности на градском подручју ангажовано од стране оснивача на прикупљању отпада са сеоског подручја и на чишћењеу дивљих депонија.

У циљу заштите водотокова врше се контроле испусних вода индустрије и комуникација у циљу одржавања квалитета испусних вода у оквиру прихватљивих параметара.

Поред наведеног, за остварење чистије животне средине, ради се на пројекту замене постојећег енергента за грејање мазута са новим енергентом -гас и биомаса.

### **4. ОЧЕКИВАНИ РАЗВОЈ ПРЕДУЗЕЋА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ**

Пословање Предузећа зависно је од економских кретања (стабилност тржишта, инфлација), социјалних и политичких одлука, као и климатских промена које битно утичу на стабилност водоснабдевања.



У претходном периоду предузеће се сусрело са више изазова:

- Пандемија вируса Covid-19 изменила је планиране активности и постављене приоритете у раду и наплати потраживања
- Тенденција раста цена добављача, посебно у набавци енергената (мазут, гориво, струја) поставила је акценат на одржавању ликвидности предузећа
- Забрана запошљавања у јавном сектору уз сталан одлив постојећих кадрова резултирала је пословањем са смањеним бројем запослених, неадекватне старосне и квалификационе структуре
- Климатске промене дају различите ефекте из године у годину – у једној години су неочекиване поплаве, док је у следећој години сушни период који ремети систем водоснабдевања и указује на потребу увођења рестрикција

#### **4.1 Планирани будући развој**

Основни циљ ЈКП "Горњи Милановац" је обављање поверених комуналних делатности на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин уз поштовање законске регулативе, и потреба локалне средине .

За остварење циља план Предузећа је проширење делатности и модернизација:

- Проширење водоводне мреже и наставак изградње водовода „Горњи Милановац – Рудник“
- Реконструкција фабрике воде и дела водоводне мреже у граду
- Реконструкција система за пречишћавање отпадних вода Млаковац
- Реконструкција система даљинског грејања увођењем еколошки прихватљивих енергената
- Уређење санитарне депоније „Вујан“ и проширење примарне селекције отпада
- Реализација пројекта даљинског осматрања, мерења и управљања водосистемима
- Модернизација опреме и возног парка

#### **4.2 Пословни догађаји који су наступили након протеча пословне године за коју се извештај припрема**

Након завршетка године за коју је Извештај о пословању припремљен дошло је до значајног повећања цена свих енергената. Цене материјала и средстава за рад имају тенденцију раста.

Обзиром да је ценовник по коме Предузеће наплаћује основне комуналне услуге ( остварује приходе) непромењен од 2014. године, повећање цена добављача уз повећање минималне цене рада представља велико оптерећење за одржавање ликвидности предузећа, и доводи у питање могућност предузећа да реализује планиране активности за развој.

Због свега наведеног, руководство Предузећа има додатан терет да одговори на све ризике и претње брзим и ефектним реакцијама и прилагођавањем пословања нестабилним условима.

#### 4.3 Активности Предузећа на пољу истраживања и развоја

Активност предузећа на пољу истраживања и развоја односе се углавном на активности прикупљања података са терена у циљу побољшања квалитета услуга :

- Контрола квалитета вода ( вода изворишта, вода за пиће, отпадне технолошке и санитарне воде, речне воде).
- Унапређење селективног одлагања отпада – упит понуде на тржишту адекватних посуда за селекцију, активности на унапређењу система прикупљања и одлагања отпада по угледу на иностране системе

#### 5. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА, ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће нема сопствене акције и уделе.

#### 6. ОГРАНЦИ

Предузеће нема регистроване огранке.

#### 7. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Од финансијских инструмената предузеће користи готовину, потраживања и финансијски лизинг.

Категорије финансијских инструмената на дан 31.децембар дат је у следећем прегледу:

У хиљадама динара

	2021. година	2020. година
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања по основу продаје (напомена 9)	65.188	62.399
Остала потраживања (напомена 10)	17.403	14.776
Готовина и готовински еквиваленти (напомена 11)	54.492	56.524
<b>Укупно:</b>	<b>137.083</b>	<b>133.699</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи(напомена 16)	7.602	0
Краткорочне обавезе по основу кредита/лизинга (напомена 17)	2.933	0
Остале краткорочне обавезе (напомена 19 и 20)	15.711	13.423
Обавезе према добављачима (напомена 18)	21.976	22.402

укупно	48.222	35.825
--------	--------	--------

## 8. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је, обављањем својих пословних активности, изложено значајним ризицима а то су:

### 8.1 Ценовни ризик

Овај ризик огледа се у немогућности остварења планираног обима набавке потребног материјала и средстава за рад обзиром на тенденцију раста цена у свим областима.

Предузеће тежи повећању степена заштите од ценовног ризика у поступку јавних набавки избором најповољнијег понуђача и склапањем уговора са добављачима по одређеним условима. Проблем представља повећање нестабилности тржишта у погледу цена због чега добављачи одустају од учешћа у јавној набавци због закључка да нису у могућности да уговарају услове испоруке у датим околностима. Друга ситуација је најавна добављача о раскиду постојећег уговора због немогућности поштовања истог у новонасталој ситуацији.

Ценовни ризик је посебно изражен у набавци енергената који су услов за обављање делатности предузећа, а ситуација на тржишту не даје могућност избегавања ризика – предузеће је принуђено да прихвати набавку по понуђеним ценама.

У наведеним условима руководство предузећа настоји да континуираним праћењем кретања на тржишту доноси благовремене одлуке у пословним активностима у циљу очувања финансијске стабилности.

### 8.2 Ризик наплате потраживања

Ризик наплате потраживања постаје изражен са појавом пандемије Covid-19 која условљава измену пословних активности привреде а за последицу има смањен степен запослености и пад платежне способности физичких лица.

Ризик се повећава са повећањем нестабилности на тржишту која утиче на стабилност пословања правних лица и додатно на платежну способност физичких лица (раст зарада и пензија не прати раст цена).

Предузеће настоји да ризик наплате потраживања умањи стимулисањем корисника за уредно измирење обавеза одобравањем попушта/рабата. Корисницима који имају финансијске проблеме омогућено је склапање споразума о одложеном плаћању доспелих обавеза у ратама.

## **8.2 Ризик кредитне задужености**

Предузеће своје пословање финансира из сопствених средстава и доступних субвенција. Потреба за финансирање кредитима банака јавља се код набавке средстава за рад веће вредности као што је набавка ауточистилице.

У 2021. години реализована је набавка ауточистилице вредности 138.000 ЕУР, финансирана делом субвенцијом оснивача а остатак путем финансиског лизинга – износ 106.950 ЕУР, са роком отплате 48 месеци и каматном стопом 9%.

Предузеће је у великој мери независно од промена тржишних каматних стопа обзиром да је лизинг једино кредитно оптерећење и да је уговором о лизингу предвиђена фиксна каматна стопа.

Предузеће је изложено девизном ризику у случају већих осцилација девизног курса обзиром да је обрачун обавеза по основу финансијског лизинга везан за валуту ЕУР.

## **8.3 Ризик ликвидности**

Ризик да у одређеном временском периоду предузеће нема на располагању довољно средстава за измирење текућих обавеза расте са повећањем нестабилности тржишта, посебно раста цена енергената, уз непромењену ценовну политику предузећа.

Предузеће измирује доспеле обавезе према запосленим и добављачима у уговореном року.

Руководство Предузећа са оснивачем уз помоћ информација са терена и континуираним праћењем новчаног тока доноси одлуке у предузимању одређених мера у спречавању појаве и смањењу ризика.

## **9. РЕЗИМЕ**

Уважавајући правила пословања јавног предузећа, у условима тржишта на ком обавља пословну активност, Предузеће је остварило циљ у пружања услуга корисницима у оквиру своје делатности и раду на унапређењу истих, очувању ликвидности предузећа.

У наредном периоду Предузеће ће наставити да ради на развоју и модернизацији предузећа, побољшању квалитета услуга, заштити и унапређењу добара од општег интереса и животне средине.

Визија Предузећа је континуирани развој и модернизација предузећа, повећање квалитета услуга уз ширење комуналне инфраструктуре.



Мисија Предузећа је квалитетно, ефикасно, економично, транспарентно и континуирано обављање поверених комуналних делатности, интезиван развој еколошке свести и одговорности корисника и запослених.

Циљ Предузећа је унапређење пословања ради постизања позитивног резултата.

Г Милановац, 13.06.2022. године

