

**Russell Bedford DIJ**

**Izveštaj nezavisnog revizora  
o finansijskim izveštajima za  
2020. godinu za**

**VODOPRIVREDNO  
PRIVREDNO DRUŠTVO  
"SREDNJI BANAT" DOO  
ZRENJANIN**

**April 2021.godine**

## S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlaštenog revizora	1 – 6
Finansijski izveštaji za 2020. godinu:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima	
Izveštaj o usklađenosti planiranih i realizovanih aktivnosti iz programa poslovanja	

Dimitrija Tucovića 119b  
11000 Beograd

T: 011/2424869  
F: 011/2402482  
E: [office@russellbedford.rs](mailto:office@russellbedford.rs)  
W: [www.russellbedford.rs](http://www.russellbedford.rs)

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### UPRAVI DRUŠTVA VODOPRIVREDNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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 pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Prema našem mišljenju priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN** na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### *Osnov za mišljenje*

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za naše mišljenje.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### **UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN**

#### ***Skretanje pažnje***

Rukovodstvo Društva je preduzelo niz mera u 2020. godini u cilju otklanjanja i smanjenja negativnih uticaja usled pandemije COVID 19 i uprkos svemu uspelo da obezbedi normalno funkcionisanje Društva.

Takođe, rukovodstvo Društva sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja i procenilo je da ne postoji neizvesnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti poslovanja, s obzirom da je u periodu 01.01.-31.12.2020. u odnosu na planirane prihode i rashode od osnovne delatnosti ostvarilo manje prihode i rashode za 24%, dok su navedeni prihodi u odnosu na isti period prethodne godine takođe manji za 7%, a rashodi manji za 24%.

Po proceni Rukovodstva Društva, prethodno pomenute posledice prouzrokovane pandemijom neće imati materijalno značajan uticaj na poslovanje Društva, budući da se sve aktivnosti Društva obavljaju uprkos otežanim uslovima poslovanja i da je Društvo ostvarilo dobit u tekućoj godini za 50% veću od planirane.

Kratkoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31. decembra 2020. godine veće su od obrtne imovine za RSD 15.097 hiljada (2019. RSD 20.892 hiljada).

Na dan sastavljanja izveštaja revizora Društvo nema blokirane račune.

Zaključkom Vlade Republike Srbije od 15. oktobra 2020. pokrenuta je inicijativa za privatizaciju Društva, na osnovu člana 19. Stav 2 Zakona o privatizaciji. Društvo je dostavilo svu traženu dokumentaciju Ministarstvu privrede kako bi bio raspisan javni poziv za privatizaciju Društva.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 38. Finansijski izveštaji za poslovnu 2020. godinu odobreni su od strane Direktora - zakonskog zastupnika preduzeća 17.02.2021. godine.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2020. godinu nisu usvojeni do dana izdavanja ovog izveštaja. Po izjavi rukovodstva, biće usvojeni na sednici koja će se održati u zakonskom roku.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 16 b, do dana izdavanja ovog revizorskog izveštaja Društvo je sačinilo nacrt poreskog bilansa i nacrt poreske prijave. U skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da Poreskoj upravi Republike Srbije dostavi konačni poreski bilans i konačnu poresku prijavu u zakonskom roku do 30.06.2021. i rukovodstvo Društva ne očekuje materijalno značajne razlike u iznosu poreza na dobit između konačnog i nacrta poreskog bilansa.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN**

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ( Sl.glasnik RS br.54/2009...99/2016 i 113/2017), Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu upravljanja i kontrole u javnom sektoru (Sl. glasnik RS br. 99/2011,106/2013) i Strategijom razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru u Republici Srbiji Društvo je započelo proces uvođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK) sačinjavanjem Knjige poslovnih procesa, Strategijom upravljanja rizikom i Registrom rizika koji su usvojeni 2019. godine, dok su u 2020. donete interne procedure koje uspostavljaju bolju unutrašnju kontrolu u Društvu. Rukovodstvo Društva intenzivno radi na uvođenju sistema upravljanja i kontrole ali kompletni sistem još uvek nije u primeni.

Društvo nema internog revizora zato što je na tržištu rada to deficitarno zanimanje. Zbog toga je izuzetno teško doći do internog revizora sa neophodnim kvalifikacijama. Istovremeno Društvo nije u finansijskoj mogućnosti da na adekvatan način izdvoji sredstva za zaradu Internog revizora, a bez obezbeđivanja neophodne zarade nije u mogućnosti da zaposli lice na gore pomenutoj poziciji koje bi ispunilo propisane uslove u pogledu radnog iskustva propisanog čl.22 Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ( Sl.glasnik br.99/2011 i 106/2013).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

### ***Ostala pitanja***

Reviziju finansijskih izveštaja Društva VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN za godinu koja se završava na dan 31.12.2019. je izvršio drugi revizor koji je izrazio nemodifikovano mišljenje u svom izveštaju od 04.06.2020.godine.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN**

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

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi. Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

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

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih 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.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN**

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

#### **Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima**

Izvršili smo pregled Izveštaja o usklađenosti planiranih i realizovanih aktivnosti iz programa poslovanja Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju Izveštaja o usklađenosti planiranih i realizovanih aktivnosti iz programa poslovanja, u skladu sa zahtevima propisa Republike Srbije. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti Izveštaja o usklađenosti planiranih i realizovanih aktivnosti iz programa poslovanja sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2020. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u navedenom izveštaju koji proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

**UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN**

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u Izveštaju o usklađenosti planiranih i realizovanih aktivnosti iz programa poslovanja su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine.

Licencirani ovlašćeni revizor koji je angažovan kao ključni revizorski partner u reviziji, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Radmila Stamenić-Bašić.

Beograd, Dimitrija Tucovića 119b  
28. april 2021. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO

---

Ovlašćeni licencirani revizor  
Radmila Stamenić-Bašić



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Vodoprivredno privredno društvo Srednji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		185762	185389	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	17	685	1026	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		685	1026	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	18	183812	180935	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		4680	4680	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		69394	70669	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		109738	105586	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	19	1265	3428	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		1265	3428	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		44684	34845	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	1306	7881	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1069	7845	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		237	36	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	7086	7619	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		7086	7619	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	24	1308	971	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	25	33858	17395	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	26	1126	979	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		230446	220234	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				

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>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		141031	143184	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	27	128816	128816	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		128816	128816	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	28	4226	4226	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	29	7989	10142	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		6895	3648	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1094	6494	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		17946	9409	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	30	17946	9409	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		4187		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		13759	9409	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	31	11688	11904	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		59781	55737	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	32	24520	9449	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		12570		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		11950	9449	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	33	34	6907	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	34	21295	20994	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		21295	20994	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	35	10282	10526	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	36	3633	7816	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	36	17	45	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		230446	220234	
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник

М.П.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Vodoprivredno privredno društvo Srednji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		294597	315981
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		291697	315981
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	294597	315981
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016			
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		296271	309224
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6	24524	23231
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	51847	53340
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	184953	193197
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	13725	16415
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9	13683	13189
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	7539	9852
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			6757
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		1574	
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	12	115	187
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		9	57
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		106	130
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	13	1511	1787
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1471	1711
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		40	75
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		1396	1600
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050			
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	14	4955	3320
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	15	618	596
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		1367	7881
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		1367	7881
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		489	1403
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		216	16
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	16	1094	6494
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Vodoprivredno privredno društvo Srednji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 1064)	2001	16	1094	6494
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	16	1094	6494
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Vodoprivredno privredno društvo Srednji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	348536	370943
1. Продаја и примљени аванси	3002	344185	368740
2. Примљене камате из пословних активности	3003	9	57
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4342	2146
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	350799	410339
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	120574	168556
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	184783	192587
3. Плаћене камате	3008	176	445
4. Порез на добитак	3009	611	4112
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	44655	44639
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2263	39396
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2163	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	2163	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	2163	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	16736	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	16736	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	173	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	173	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	16563	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	367435	370943
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	350972	410339
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	16463	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		39396
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	17395	56791
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	33858	17395
у _____			
дана _____ 20 _____ године			
			Законски заступник _____



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Vodoprivredno privredno društvo Srednji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	128816	4020		4038	4226
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	128816	4024		4042	4226
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	128816	4028		4046	4226
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	128816	4032		4050	4226

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	128816	4036		4054	4226



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	8590
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	8590
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	4942
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	6494
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	10142
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	10142

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3247
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1094
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	7989

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	141632	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	141632	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1552	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	143184	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	143184	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	2153	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233		4243	141031	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234					
у _____							
дана _____ 20 _____ године		Законски заступник					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**VODOPRIVREDNO PRIVREDNO DRUŠTVO  
„SREDNJI BANAT“ DOO ZRENJANIN**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31. decembra 2020. godine**

## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

Vodoprivredno privredno društvo " Srednji Banat " d.o.o. Zrenjanin ( u daljem tekstu : Društvo ) registrovano je kod Trgovinskog suda u Zrenjaninu, registarski uložak br. 1-1453.

Društvo je osnovano 17.11.1989.godine pod nazivom " Hidrosistem DTD " Vodoprivredno preduzeće " Srednji Banat " Zrenjanin. Odlukom Radničkog saveta broj 0202-340/4-98 od 01.10 1998.godine preduzeće je uskladilo svoj pravni status sa Zakonom o preduzećima i tada dobija naziv VDP „ Srednji Banat“ nastavljajući da posluje sredstvima u društvenoj svojini ( kao društveno preduzeće ). Današnje poslovno ime je Vodoprivredno Privredno Društvo „Srednji Banat“ d.o.o. Zrenjanin.

Davne 1969.godine dotadašnji Hidrosistem Dunav-Tisa-Dunav Vodoprivredno preduzeće Novi Sad – Reonski pogon DTD u Zrenjaninu menja naziv u Vodoprivredno preduzeće DTD Vodoprivredni pogon u Zrenjaninu bez svojstva pravnog lica da bi 1972.godine preduzeće ponovo promenilo naziv u Preduzeće DTD Novi Sad, Opšte vodoprivredno preduzeće DTD Novi Sad, Vodoprivredna organizacija " Srednji Banat " Zrenjanin sa svojstvom OOUR-a u sastavu tog opšteg vodoprivrednog preduzeća. OOUR " Srednji Banat " Vodoprivredna organizacija Zrenjanin 1978.godine organizuje se kao samostalni privredni subjekt sa svojstvom pravnog lica, delatnost obavlja u svoje ime i za svoj račun i udružuje se u " Hidrosistem DTD Vodoprivrednu radnu organizaciju Novi Sad , da bi tokom 1989.godine OOUR prerastao u Vodoprivredno preduzeće" Srednji Banat " sa potpunom odgovornošću Zrenjanin. 2015.godine dobija ime Vodoprivredno Privredno Društvo „Srednji Banat“ doo Zrenjanin, a za predstavnika Republike Srbije kao osnivača određuje se Jelena Knežević, dipl.ekonomista iz Beograda.

Osnivač Društva je Republika Srbija sa 100% vlasništva nad udelom.

Pretežna delatnost Društva je :

- 4291 – izgradnja hidrotehničkih objekata
- Pored ove delatnosti Društvo obavlja i druge delatnosti, i to:
- 0161 – uslužne delatnosti u gajenju useva i zasada
- 0210 – gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti
- 0220 – seča drveća
- 3600 – skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- 3700 – uklanjanje otpadnih voda
- 4120 – izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 4211 – izgradnja puteva i autoputeva
- 4221 – izgradnja cevovoda
- 4299 – izgradnja ostalih nepomenutih građevina
- 4311 – rušenje objekata
- 4312 – priprema gradilišta
- 4322 – postavljanje vodovod., kanal., grejnih i klimat. sistema
- 4399 – ostali nepomenuti specifični građevinski radovi
- 7112 – inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje
- 8129 – usluge ostalog čišćenja
- 8130 – usluge uređenja i održavanje okoline

Na osnovu zakona koji uređuje upravljanje vodama, Društvo obavlja vodnu delatnost uređenja vodotoka i zaštitu od štetnog dejstva voda, kao delatnost od opšteg interesa.

Društvo je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u malo pravno lice.

Sedište Društva je u Zrenjanin u ulici Slobodana Bursaća 1/a. Poreski identifikacioni broj Društva je 101162585, a matični broj 08041245. Organi Društva su: skupština i direktor

Prosečan broj zaposlenih u toku 2020. godine bio je 149 (u 2019. godini 155).

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI**

### **2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakonom o reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (Službeni glasnik Republike Srbije broj 117/13),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14 i broj 144/14).

Zakonom o računovodstvu propisano je da za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, mala i srednja pravna lica primenjuju Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP). MSFI za MSP usvojio je Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) u julu 2009. godine. Prevod ove verzije MSFI za MSP objavljen je u Službenom glasniku Republike Srbije br. 117/13) i primenjuje se u Republici Srbiji počev od sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

IASB je u junu 2015. godine usvojio veliki broj amandmana na MSFI za MSP, čije se izmene primenjuju od 1. januara 2017. godine, uz mogućnost njihove ranije primene. S obzirom na to da prevod izmenjenih MSFI za MSP, koji se primenjuju od 1. januara 2017. godine, još uvek nije objavljen u „Službenom glasniku RS“, prema mišljenju Ministarstva finansija izmenjeni MSFI za MSP iz 2015. godine mogu se primenjivati i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu, ukoliko pravna lica imaju mogućnosti da primene izmenjeni standard.

Finansijski izveštaji za 2020. godinu sačinjeni su uz primenu neizmenjenog MSFI za MSP od 16.10.2018. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Ovim pravilnikom pravno su definisani obrsci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

### **2.2. Uporedni podaci**

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji za 2019. godinu, koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora koji je u svom izveštaju od 4. juna 2020. godine izrazio pozitivno mišljenje.

### **2.3 Nastavak poslovanja**

Finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

### **2.4. Zvanična valuta izveštavanja**

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

### **2.5. Računovodstvene procene**

Društvo je sastavilo izveštaj u skladu sa MSFI za MSP koji zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblast u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu, su sledeće:

#### **3.1. Poslovni prihodi**

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- Društvo ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

#### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemске i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodane robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodane robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza, sadržanih u vrednosti prodane robe na malo.

### **3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

### **3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

### **3.5. Kursne razlike**

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

### **3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

### **3.8. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja: koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe, koje Društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja, i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nabavke nematerijalne imovine, u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljene nematerijalne imovine uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nematerijalna imovina se, nakon početnog priznavanja, odmarava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Amortizacije nematerijalne imovine vrši se primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost te imovine. Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalna imovine, nematerijalna imovina treba da se amortizuju u periodu od 5 godina.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; softver i licence.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

### **3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### **3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine. Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Društvo za obračun amortizacije primenjuje godišnje stope amortizacije propisane Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije ( Sl.list br. 17/97 i 24/97 i 24/2000 ) kod svih osnovnih sredstava jer nije menjan korisni vek upotrebe.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

Osnovno sredstvo	Stopa amortizacije %	Vek trajanja (godina)
1. Zgrada	1,00%	100
2. Mašine		
Dizalica	5,00%	20
Trimeri, kosačice, tarupi, prskalice	10,00%	10
Traktori, motokultivatori i slično	5,00%	20
Bageri, buldozeri	6,67%	15
Šporeti i frižideri	10,00%	10
Mašine za obradu metala	3,34%	30
Motorne testere	12,50%	8
Mešalice za beton	10,00%	10
3. Kamioni, cisterne, vučna vozila	5,00%	20
4. Bicikli	10,00%	10
5. Teretna vozila	6,67%	15
6. Automobili	8,34%	12
7. Nameštaj i tepisi	5,00%	20
8. Računaska oprema	14,29%	7
9. Telefoni	6,67%	15
10. Čamci i ostala plovila	6,67%	15
11. TV i radio aparati, kamere	6,67%	15
12. Peći i ostala oprema	6,67%	15
13. Merni instrumenti	6,67%	15
14. Agregati, hidrofori i slično	3,34%	30
15. Računarski programi	20,00%	5

### 3.11. Finansijski instrumenti

*Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

#### *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

#### *Potraživanja po osnovu prodaje*

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

### *Kratkoročni finansijski plasmani*

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

#### *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

#### *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope. U bilansu stanja ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata učešća u kapitalu banaka i pravnih lica evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

#### *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

#### *Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

### **3.12. Zalihe**

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja i u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluge. Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine, troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati njihovom sticanju. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža. Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100 % njegove vrednosti.

Obračun izlaza-prodaje zaliha materijala, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

### **3.13. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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



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

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

### **3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziona i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

### **3.15. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

#### 4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

##### 4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

##### 4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

##### 4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

#### 5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	<b>2020.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2019.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (614)	294.697	315.981
<b>Ukupno</b>	<b>294.697</b>	<b>315.981</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u najvećoj meri se odnose na prihode od sanacija nasipa, održavanja vodovodne mreže, sanacije kanala i ostali prihodi ostvareni u okviru vršenja delatnosti.

## 6. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Troškovi materijala za izradu (511)	11.707	8.494
Troškovi rezervnih delova (514)	12.303	14.349
Troškovi režijskog materijala (512)	514	388
<b>Ukupno</b>	<b><u>24.524</u></b>	<b><u>23.231</u></b>

## 7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Troškovi električne energije (513)	1.561	1.520
Troškovi goriva (513)	48.702	50.191
Troškovi grejanja (513)	1.584	1.629
<b>Ukupno</b>	<b><u>51.847</u></b>	<b><u>53.340</u></b>

## 8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Troškovi zarada (neto) (520)	107.432	108.806
Troškovi poreza i doprinosa na zarade (521)	66.545	68.277
Troškovi naknada za priv.pov.poslove (524)	3.662	86
Troškovi naknada skupštini (522)	1.068	982
Ostali lični rashodi i naknade (529)	6.246	15.046
<b>Ukupno</b>	<b><u>184.953</u></b>	<b><u>193.197</u></b>

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na rashode po osnovu otpremnina, jubilarnih nagrada i naknada troškova prevoza zaposlenih sa posla i na posao, kao i troškove službenog puta u zemlji i u inostranstvu..

## 9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	341	341
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	13.342	12.848
<b>Ukupno</b>	<b>13.683</b>	<b>13.189</b>

## 10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka (530)	1.711	3.616
Troškovi transportnih usluga (531)	715	1.106
Troškovi usluga održavanja (532)	6.757	7.139
Troškovi zakupnina	0	0
Troškovi reklame i propagande (535)	537	796
Troškovi ostalih usluga (539)	4.005	3.758
<b>Ukupno</b>	<b>13.725</b>	<b>16.415</b>

## 11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga (550)	4.193	5.224
Troškovi reprezentacije (551)	1.120	2.272
Troškovi premija osiguranja (552)	359	384
Troškovi platnog prometa (553)	990	973
Troškovi članarina (554)	148	175
Troškovi poreza (555)	573	426
Ostali nematerijalni troškovi (559)	156	398
<b>Ukupno</b>	<b>7.539</b>	<b>9.852</b>

## 12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihodi od kamata (od trećih lica) (662)	9	57
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) (663)	106	130
<b>Ukupno</b>	<b>115</b>	<b>187</b>

### 13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	2020.	u RSD 000 2019.
Rashodi kamata (prema trećim licima) (562)	1.471	1.711
Negativne kursne razlike (prema trećim licima) (563)	40	76
<b>Ukupno</b>	<b>1.511</b>	<b>1.787</b>

### 14. OSTALI PRIHODI

	2020.	u RSD 000 2019.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali nepomenuti prihodi (672,673,679)	4.955	3.320
<b>Ukupno</b>	<b>4.955</b>	<b>3.320</b>

### 15. OSTALI RASHODI

	2020.	u RSD 000 2019.
Ostali nepomenuti rashodi (579)	618	595
<b>Ukupno</b>	<b>618</b>	<b>595</b>

### 16. POREZ NA DOBITAK

#### (a) Komponente poreza na dobitak

	2020	u RSD 000 2019
Dobitak pre oporezivanja (kl.6-kl.5)	1.367	7.881
Poreski rashod perioda (721)	(489)	(1.403)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda (722)	216	16
<b>Ukupno (341)</b>	<b>1.094</b>	<b>6.494</b>

#### (b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

<b>Dobit i gubitak pre oporezivanja</b>	
<b>Rezultat u Bilansu uspeha</b>	
Dobit poslovne godine	<b>1.366.740</b>
Dobit ostvarena po osnovu prihoda od predmeta koncesije	
Gubitak poslovne godine	
<b>Dobici i gubici od prodaje imovine</b>	
Dobici od prodaje imovina	
Gubici od prodaje imovine	
<b>Usklađivanje rashoda</b>	
Troškovi koji nisu dokumentovani	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
Pokloni i prilozi dati političkim organizacijama	
Pokloni čiji je primalac povezano lice	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	
Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	
Zatezne kamate između povezanih lica	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	<b>474.450</b>
Troškovi materijala i nabavna vrednost prodate robe iznad iznosa obračunatog primenom metode ponderisane prosečne cene ili FIFO metode	
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	<b>331.200</b>
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata u prethodnom a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	<b>(443.300)</b>
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	<b>13.682.731</b>
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	<b>(12.149.025)</b>
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene i davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite	
Izdaci za ulaganja u oblasti kulture	
Članarine komorama, savezima i udruženjima	
Rashodi za reklamu i propagandu	
Rashodi po osnovu reprezentacije	
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspehoj naplati	
Troškovi koje ogranak nerezidentnog obveznika iskazuje u skladu sa članom 20. Zakona	
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	

Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	
Uvećanje ispravke vrednosti potraživanja banke iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne Banke Srbije	
Uvećanje indirektnog otpisa potraživanja osiguravajućeg društva iznad iznosa utvrđenog propisima Narodne Banke Srbije	
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	
Iskorišćena dugoročna rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine koji se priznaju u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans, a u kome je ta imovina otuđena, upotrebljena ili je došlo do oštećenja te imovine usled više sile	
<b>Usklađivanje prihoda</b>	
Porez na dobit pravnih lica koji je u drugoj državi platila nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	
Porez po odbitku na dividende koji je u drugoj državi platila nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	
Porez po odbitku na kamate, autorske naknade, naknade po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari i dividende koje ne ispunjavaju uslove za poreski kredit po članu 52. Zakona, plaćen u drugoj državi	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. st. 1. i 2. Zakona	
Prihodi ostvareni u poreskom periodu po osnovu otpisanih, ispravljenih i drugih potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod	
Prihod po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidentnog obveznika	
Prihodi od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili NBS	
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	
Prihodi nastali u vezi sa rashodima koji nisu bili priznati	
<b>Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)</b>	
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena	
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	
Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	
Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	
<b>Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica</b>	
Obračunati rashodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica	
Obračunati prihodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite odobrene povezanim licima	<b>0</b>
<b>Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica</b>	

Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama	0
<b>Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije</b>	
Kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četverostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (red. br. 13. Obrasca OK)	0
<b>Oporeziva dobit</b>	
Oporeziva dobit	3.262.796
Gubitak	
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
Ostatak oporezive dobiti	3.262.796
<b>Kapitalni dobici i gubici</b>	
Ukupni kapitalni dobici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Ukupni kapitalni gubici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Kapitalni dobici	
Kapitalni gubici	
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	
Ostatak kapitalnog dobitka	
<b>Poreska osnovica</b>	
Poreska osnovica	3.262.796

Porez na dobitak od 15% iznosi 489 RSD hiljada..

**(c) Odložena poreska sredstva/obaveze**

Odložena poreska sredstva/obaveze u iznosu od 11.688 RSD hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja, kao i po osnovu poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE</b>	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	179.817.464,05
Poreska sadašnja vrednost	101.895.788,50
Oporeziva privremena razlika	77.921.675,55
Stopa	15%
<b>Odložena poreska obaveza po osnovu amortizacije</b>	<b>11.688.251,33</b>

Odložena poreska obaveza sa 31.12.2020 iznosi 11.688 RSD hiljada dinara, što znači da je u 2020 godini korigovano 216 RSD hiljada dinara.



## 17. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Softver i ostala prava (012)	2.085	2.085
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine (019)	<u>(1.400)</u>	<u>(1.059)</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>685</u></b>	<b><u>1.026</u></b>

## 18. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građ.objek.	Postrojenja, oprema,	Građ.zemlj.	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 01. januara 2020.	128.909	246.174	4.680	379.763
Nove nabavke		16.298		16.298
Prenos sa osnovnih sredstava iz jednog oblika u drugi				
Obezvredjenje		(2.298)		(2.298)
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa				
<b>Stanje 31. decembra 2020.</b>	<b>128.909</b>	<b>260.174</b>	<b>4.680</b>	<b>393.763</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>				
Stanje 01. januara 2020.	58.240	140.588		198.828
Amortizacija za 2020. godinu	1.275	12.067		13.342
Otuđivanje i rashodovanje		(2.219)		(2.219)
Prenos jednog oblika u drugi				
<b>Stanje 31. decembra 2020.</b>	<b>59.515</b>	<b>150.436</b>		<b>209.951</b>
<b>Sadašnja vrednost</b>				
<b>31. decembra 2019.</b>	<b>70.669</b>	<b>105.586</b>	<b>4.680</b>	<b>180.935</b>
<b>31. decembra 2020.</b>	<b>69.394</b>	<b>109.738</b>	<b>4.680</b>	<b>183.812</b>

## 19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Iskazana su:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- prema metodi učešća u kapitalu, po kome se učešća u kapitalu prilikom nabavke knjiže po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se koriguje za rezultat (dobit ili gubitak) koji ostvari korisnik ulaganja. Pored toga, korekcija se vrši i za promene na kapitalu korisnika ulaganja koje nisu nastale po osnovu rezultata. To su promene na kapitalu usled revalorizacije nekretnina, postrojenja,

opreme i investicija, iz razlike prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija. Korekcije se vrše srazmerno sa investitorovim učešćem u kapitalu korisnika ulaganja.

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na depozit dat AIK banci u iznosu do 10.760,00 EUR, tj. 1.265 RSD hiljada, koristeći kurs na dan 31.12.2020.god. koji iznosi 117,5802 din.

## 20. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U 2020. godini Društvo nema odložena poreska sredstva.

## 21. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Materijal (101)	950	6.823
Rezervni delovi, alat i sitan inventar (103)	119	1.022
Plaćeni avansi za zalihe i usluge (154)	237	36
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.306</b>	<b>7.881</b>

Plaćeni avansi iskazani na dan 31.12.2020. godine nisu usaglašeni IOS-om.

## 22. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Kupci u zemlji (204)	7.086	7.619
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7.086</b>	<b>7.619</b>

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana na dan 31.12. 2020. godine u iznosu od 7.086 RSD hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od 1.235 RSD hiljada, odnosno nije usaglašeno 17,43 % navedenih potraživanja.

## 23. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

## 24. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Potraživanja za kamatu		
Potraživanja od zaposlenih (221)	12	16
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak (223)	914	792
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza (224)	5	75
Ostala potraživanja (225)	377	88

Stanje na dan 31. decembra

1.308

971

## 25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Tekući (poslovni) računi (241)	33.857	17.387
Blagajna		8
Ostala novč.sredstva (248)	1	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>33.858</u></b>	<b><u>17.395</u></b>

## 26. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (282)	948	721
Ostala aktivna vremenska razgraničenja (289)	178	258
	<b><u>1.126</u></b>	<b><u>979</u></b>

Treba napomenuti da su razgraničeni troškovi po osnovu obaveza ( dugoročne lizing naknade ) stornirane sa Aktive sa 31.12.2020. i nakon završnog računa biće vraćene na konto 282.

## 27. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Državni kapital (303)	128.816	128.816
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>128.816</u></b>	<b><u>128.816</u></b>

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država, republika ili jedinica lokalne samouprave. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i o njegovom raspolaganju odlučuje osnivač.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31. decembra 2020. godine je prikazana u narednoj tabeli :

% U RSD 000

Državni kapital	100%	128.816
<b>UKUPNO:</b>	<b>100%</b>	<b>128.816</b>

## 28. REZERVE

	RSD 000	
	2020.	2019.
Zakonske rezerve (321)	2.121	2.121
Statutarne i druge rezerve (322)	2.105	2.105
	<b>4.226</b>	<b>4.226</b>

Zakonske rezerve se formiraju obavezno, tako što se svake godine iz dobitka unosi najmanje 5% dok rezerve ne dostignu Statutom utvrđenu srazmeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Ako se obavezna rezerva smanji mora se dopuniti do propisanog iznosa.

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa Statutom i drugim aktima.

## 29. NERASPOREĐENI DOBITAK/(GUBITAK)

	RSD `000	
	2020.	2019.
Stanje na početku godine	10.142	8.590
Korigovano početno stanje		
Neto dobitak perioda	1.094	6.494
Neto gubitak ranijih godina		
Raspodela dobiti (Zakon o javnim preduzećima)	(3.247)	(4.942)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>7.989</b>	<b>10.142</b>

Po usvojenim finansijskim izveštajima za 2020. godinu, ostvarena neto dobit Društva iznosi 1.094 RSD hiljada. Na osnovu Odluke o raspodeli dobiti a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima o raspodeli dobiti, Društvo će u 2021 godini izvršiti uplatu 50% neraspoređene dobiti ostvarene u 2020. godini, odnosno 547 RSD hiljada, u korist budžeta Republike Srbije.

## 30. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2020.	2019.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (414)	4.187	
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga (416)	13.759	9.409
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>17.946</b>	<b>9.409</b>

Treba napomenuti da su dugoročne lizing naknade-kamate stornirane sa Pasive sa 31.12.2020 i nakon završnog računa biće vraćene na konto 4161.

RSD

Davalac lizinga	Datum i broj ugovora	Valuta	Rok dospeća	Dug.obaveze po osnovu lizinga Gl.+kam.	Obaveze koje dosp.u roku 1 god.	Stanje ukupno Gl.+kam.
OTP leasing d.o.o. Beograd	26.12.2016.; 0009765	EUR	15.04.2022.	60	180	240
Intesa leasing d.o.o. Beograd	15.04.2016.; 7421/16	EUR	06.09.2021.	0	256	256
Intesa Leasing doo Beograd	25.11.2015.; 6965/15	EUR	22.04.2021.	0	241	241
1Intesa leasing d.o.o. Beograd	15.07.2016.; 7826/16	RSD	06.12.2021.	0	5.390	5.390
Intesa Leasing d.o.o. Beograd	04.08.2016.; 7917/16	RSD	08.01.2022.	19	252	271
Intesa Leasing d.o.o. Beograd	04.08.2016.; 7870/16	RSD	08.01.2022.	19	252	271
UniCredit Leasing d.o.o. Beograd	05.04.2018.;10333/18	EUR	03.09.2023	4.604	2.631	7.235
Lipaks leasing d.o.o. Beograd	31.08.2020.;002-002/at/20	EUR	20.08.2025	10.076	2.748	12.824
<b>UKUPNO:</b>				<b>14.778</b>	<b>11.950</b>	<b>26.728</b>

### 31. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2020.	RSD 000 2019.
Stanje 01. Januara (498)	11.904	11.920
Ispravka greške		
Promena računovodstvene politike		
Povećanje/(smanjenje) u toku godine	(216)	(16)
<b>Stanje 31. decembra</b>	<u>11.688</u>	<u>11.904</u>

Odložena poreske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 11.688 RSD hiljada odnose se na:

- oporezive razlike između osnovice po kojoj se građevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim izveštajima .

### 32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

RSD 000

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (422)	12.570	
Ostale kratkoročne obaveze (425)	11.950	9.449
	<u>24.520</u>	<u>9.449</u>

### 33. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Primljeni avansi	34	6.907
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>34</b>	<b>6.907</b>

Obaveze za primljene avanse iskazane na dan 31.12.2020. godine, nisu usaglašene IOS-om.

### 34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Dobavljači u zemlji (435)	21.295	20.994
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>21.295</b>	<b>20.994</b>

Obaveze prema dobavljačima, iskazane na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 21.295 RSD hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 8.085 RSD hiljada, odnosno nije usaglašeno 37,96 % pomenutih obaveza.

### 35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<u>2020.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2019.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (450)	5.504	5.224
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (451)	3.766	3.597
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja (460)	-	-
Obaveze prema zaposlenima- putni troškovi (463)	331	443
Obaveze za obustave iz zarada (465)	681	681
Obaveza prema budžetu-efekat umanjenja	-	581
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>10.282</b>	<b>10.526</b>

### 36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza (479)	3.633	7.816
<b>Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost</b>	<b>3.633</b>	<b>7.816</b>
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	17	45
<b>Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>17</b>	<b>45</b>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupna pasivna vremenska razgraničenja</b>		

### 37. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2020. protiv Društva se vodio jedan sudski spor. U pitanju je parnični postupak koji je okončan pravosnažnom presudom Apelacionog suda u Novom sadu u korist društva. Međutim, protiv pravosnažne presude Apelacionog suda tužilac je uložio vanredni pravni lek-reviziju. Društvo je 12.januara 2021.godine dobio presudu Vrhovnog kasacionog suda da se odbija ponovna revizija i odbačena je tužba na rešenje od 20.05.2020. za iznos od RSD 29.981 hiljade dinara, te u 2020.godini nisu formirana rezervisanja za sudske sporove.

### 38. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Finansijski izveštaji su odobreni i elektronski potpisani od strane direktora Društva 17.02.2021.godine, kada su i elektronski postavljeni na sajt Agencije za privredne registre.

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji zahtevaju eventualne korekcije kao ni obelodanjivanja u napomenama u skladu sa MRS 10 – Događaji posle izveštajnog perioda.

Svetska zdravstvena organizacija je 30. januara 2020. godine proglasila koronavirus (COVID-19) globalnom vanrednom situacijom. Virus je imao tragične posledice širom sveta, a njegov puni uticaj još nije poznat. Pored značajnih ljudskih gubitaka, koronavirus menja poslovne i potrošačke aktivnosti ljudi, što negativno utiče na poslovanje Društva. Otežani su procesi isporuke i prijema dobara i usluga usled mera ograničenja kretanja i ograničenja osoba koje mogu u isto vreme da borave na istom mestu. Preduzeće je preduzelo niz mera u cilju otklanjanja i smanjenja negativnih uticaja usled pandemije COVID 19 i uprkos svemu uspeva da obezbedi funkcionisanje vitalnih delova Društva. Po proceni Rukovodstva Društva, prethodno pomenute posledice prouzrokovane pandemijom neće imati materijalno značajan uticaj na poslovanje Društva, budući da se sve aktivnosti Društva obavljaju uprkos otežanim uslovima poslovanja. Takođe, rukovodstvo Društva sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja i procenilo je da ne postoji neizvesnost u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti poslovanja.

### 39. KURSNA LISTA

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

Valuta	RSD	
	2020.	2019.
EUR	117,5802	117,5928

U Zrenjaninu,

Dana 26.04. 2021. godine

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja

 \_\_\_\_\_

Zakonski zastupnik





**Образац 12**

**ВПД „Средњи Банат“ доо Зрењанин**

**ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ УСКЛАЂЕНОСТИ ПЛАНИРАНИХ И РЕАЛИЗОВАНИХ  
АКТИВНОСТИ ИЗ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА**

За период од 01.01.2020. до 31.12.2020.

Зрењанин, 26.02.2021. године

---

## I ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: ВПД „Средњи Банат“ доо Зрењанин

Седиште: Зрењанин, Слободана Бурсаћа 1а

Претежна делатност: 4291 – Изградња хидротехничких објеката

Матични број: 08041245

ПИБ: 101162585

Надлежно министарство: Министарство привреде/Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства.

Делатности друштва капитала су:

Претежна делатност друштва према Уредби о класификацији делатности је :  
4291 – изградња хидротехничких објеката

Поред ове делатности друштво обавља и друге делатности, и то:

- 0161 – услужне делатности у гајењу усева и засада
- 0210 – гајење шума и остале шумарске делатности
- 0220 – сеча дрвећа
- 3600 – скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 3700 – уклањање отпадних вода
- 4120 – изградња стамбених и нестамбених зграда
- 4211 – изградња путева и аутопутева
- 4221 – изградња цевовода
- 4299 – изградња осталих непоменутих грађевина
- 4311 – рушење објеката
- 4312 – припрема градилишта
- 4322 – постављање водовод., канал., грејних и климат. система
- 4399 – остали непоменути специфични грађевински радови
- 7112 – инжењерске делатности и техничко саветовање
- 8129 – услуге осталог чишћења
- 8130 – услуге уређења и одржавање околине

На основу закона који уређује управљање водама, Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, која обухвата следеће послове:

1. спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
2. старање о функционисању водних објеката и система;
3. одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима;

4. одржавање хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање;
5. извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
6. праћење стања водних објеката.

Програм пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин за 2020. годину донела је Скупштина Друштва на седници одржаној 14. јануара 2020. године, а Влада Републике Србије дала сагласност 13. фебруара 2020. године („Сл.гласник РС“ бр.13/20).

У овом материјалу даје се Извештај о степену реализације Програма пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин за први квартал за 2020. годину. Обрасци су попуњени у складу са Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Сл.гласник РС“ бр.36/16).

## **II ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА**

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин је обављало делатност према Програму пословања за 2020. годину.

### **1. БИЛАНС УСПЕХА**

У Билансу успеха (Образац 1), позиција Пословни приходи (АОП 1001), мање је реализовано од планираног за 91.026.000,00 динара услед кашњења у закључењу уговора са купцима, пре свега проузрокованог ванредним стањем, а самим тим и кашњења у издавању фактура за реализоване радове на побољшању функционисања водних објеката.

Пословни расходи (АОП 1023), позиција трошкови материјала одступа од планиране реализације у мањем износу за 12.426.000,00 динара због мањег улагања у првом реду у ремонт механизације.

Пословни расходи (АОП 1024), позиција трошкови горива и енергије одступа од планиране реализације у мањем износу за 25.053.000,00 динара, пре свега због мањег обима радова на побољшању функционисања водних објеката.

Пословни расходи (АОП 1025), позиција трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи одступа од планиране реализације у мањем износу за 27.547.000,00 динара, пре свега због мањег радног ангажовања највећег броја запослених, мањег фонда прековремених сати, мањих трошкова по основу превоза запослених на посао и са посла и дневница за службена путовања, узрокованих једним делом и проглашеним ванредним стањем.

Пословни расходи (АОП 1026), позиција трошкови производних услуга одступа од планиране реализације у мањем износу за 18.549.000,00 динара, пре свега због мањег ангажовања услуга од трећих лица .

Пословни расходи (АОП 1029), позиција трошкови нематеријални трошкови одступа од планиране реализације у мањем износу за 9.876,00 динара, пре свега због мањег обима пословања изазваног проглашењем ванредног стања.

Разлика Пословних расхода (АОП 1018) и Пословних прихода (АОП 1001) даје пословни губитак у износу 1.574.000,00 динара, који је мањи од планираног и приказује се увек у наведеном периоду које је узроковано највећим делом проглашеним ванредним стањем.

Финансијски приходи (АОП 1032) реализовани су у износу од 115.000,00 динара и највећим делом се састоје од прихода од камата и позитивних курсних разлика.

Финансијски расходи (АОП 1040) реализовани су у износу од 1.511.000,00 динара и највећим делом се састоје од расхода камата.

Остали приходи (АОП 1052) реализовани су у износу од 4.955.000,00 динара у мањем износу од планираног због мање реализације финансијских и осталих прихода.

## **2. БИЛАНС СТАЊА**

У Обрасцу 1А биланс стања не бележе се већа одступања од планираних вредности осим на следећим позицијама:

Некретнине постројења и опрема (АОП 010) реализација је мања од планиране за 84.058,000,00 динара због мање реализације на позицији Постројења и опрема због мањих улагања у основна средства.

Одступање код Обртне имовине (АОП 043) у односу на планиране вредности у износу од 17,424.000,00 узроковано је пре свега повећаним залихама материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као и кашњења у потписивању и реализацији уговора, а самим тим и каснијег издавања фактура купцима у земљи узрокованог пре свега проглашеним ванредним стањем, што је подразумевало.

Одступање код Других потраживања (АОП 060) у односу на планиране вредности разликује се зато што је обавеза по основу пореза на добит плаћена у већем износу у току 2019. Године, тако да је у 2020. години исказана као преплата- потраживање на позицији (АОП 060).

Одступање код Активних временских разграничења (АОП 070) у односу на планиране вредности разликује се зато што су дугорочне лизинг накнаде сторниране на дан 31.12.2019. године и због тога планирано стање на дан 31.12.2019. године износи 0 динара, а већ од 01.01.2020. године дугорочне лизинг накнаде се враћају.

Одступање код позиције Капитал (АОП 0401) у односу на планиране вредности разликује се зато што је нераспоређена добит из претходне године већа од планиране, а планирани губитак је већи од оствареног због смањења трошкова.

Одступање код позиције Дугорочне обавезе (АОП 0432) у односу на планиране вредности разликује се зато што планирана улагања у основна средства путем финансијског лизинга нису остварена.

Одступање код позиције Краткорочне финансијске обавезе (АОП 0443) у односу на планиране вредности разликује се 10.190.000 динара јер је током године подигнут краткорочни кредит.

Код позиције (АОП 0449) Остале краткорочне финансијске обавезе одступања у односу на планиране вредности исказују се због мање реализације обавеза по финансисјком лизингу.

Одступање код позиције Примљени аванси (АОП 0450) у односу на планиране вредности разликује се у највећем делу због насталог ванредног стања у земљи и обуставе плаћања од стране купаца, а аванси се правдају у складу са динамиком из уговора која у насталој ситуацији није могла да се испоштује.

Одступање код позиције Обавезе из пословања (АОП 0451) у односу на планиране вредности у износу 5.699.000,00 динара, односи се на Добављаче у земљи и настало је због мање реализације расхода у односу на план.

Одступање код позиције Остале краткорочне обавезе (АОП 0459) у односу на планиране вредности разликује се и односи се на зараде, накнаде зараде, трошкове превоза, насталих у децембру а исплаћених у јануару наредне године.

Одступање код позиције Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 0461) у односу на планиране вредности односи се на обавезе по основу пореза на имовину за целу годину.

### **3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Одступање код Прилива готовине из пословних активности код позиције остали приливи из редовног пословања (АОП 3004) односи се на повраћај више исплаћених средстава на име теренског додатка из претходних година и наплате рефундације за боловања.

Одступање код Одлива готовине из пословних активности код позиције исплате добављачима и дати аванси (АОП 3006) односи се на више плаћених обавеза према добављачима, а на позицији зараде накнаде зараде и остали лични приходи (АОП 3007) одступање се односи на ефекат умањења зарада за децембар месец 2019. године који је плаћен у јануару 2020. године и на поменути обрачун накнаде зараде за годишњи одмор и државни празник.

Одступање код позиције приливи готовине из активности финансирања (АОП 3025) односи се на прилив средстава по основу коришћења краткорочног револвинг кредита, као и отварања дугорочног кредита код НЛБ Банке у Јуну месецу.

#### **4. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ**

Зараде и накнаде запослених исплаћене су са припадајућим порезима и доприносима у износу у оквиру планиране масе зарада.

Све позиције у Обрасцу 2 Трошкови запослених се налазе у оквиру планираних средстава.

#### **5. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ**

На крају четвртог квартала 2020.године (на дан 31.12.2020. године) било је запослено 144 запослена од тога 136 на неодређено време и 8 на одређено време, док су 6 лица ангажована по основу рада ван радног односа.

У четвртом кварталу 2020. године један запослени је отишао у старосну пензију, 2 запослена су прекинула радни однос због истека уговора о раду на одређено време, док је број ангажованих лица по основу рада ван радног односа 6, што је у свему у складу са планираном динамиком запошљавања.

#### **6. КРЕТАЊЕ ЦЕНА ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

#### **7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА**

Друштво не користи субвенције и нема прихода из буџета. Друштво није буџетски корисник ни по једном основу и из тог разлога Образац 5 је празан.

#### **8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ**

Програмом пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин за 2020. годину нису планирана средства за спонзорство и остало.

У обрасцу број 6 постоји одступање код позиција, с тим да се исте налазе у оквиру планираних средстава.

#### **9. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА**

Све позиције у Обрасцу 10 Извештај о инвестицијама се налазе у оквиру планираних средстава, уз напомену да је реализација мања из разлога коришћења мораторијума на отплату кредита због проглашења ванредног стања.

### III ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА И НАПОМЕНЕ

Тржиште је у константној промени, тако да Друштво мора да прати промене и да тежи да се прилагоди условима и захтевима тржишта.

Специфични услови са којима се Друштво сусреће проистичу из чињенице да је Држава власник Друштва, а да средства за финансирање делатности од општег интереса нису обезбеђена тј. да је нерешено питање финансирања које би обезбедило трајност и сигурност обављања делатности. Водопривреда на територији Средњи Банат представља један од најкомплекснијих система од чијег стања директно зависи добробит свих грађана који живе и привређују на овој територији. Управо због комплексности и значаја водопривреде неопходно је обезбедити значајна финансијска средства за одржавање и унапређење таквог система.

Друштво се као понуђач услуга и радова од општег интереса и приватних услуга и радова, посебно водопривредних, појављује као понуђач у поступцима јавних набавки и након спроведених поступака приступа закључењу уговора о јавним набавкама, на основу којих је до висине средстава опредељених од стране Наручилаца дужно да обезбеди за грађане, привреду и остале субјекте јавног сектора на територији водне јединице Средњи Банат заштиту од штетног дејства вода, одвођење сувишних вода са земљишта, уређење водотока, изградњу водних објеката, безбедно коришћење водних објеката и сл.

Ресурсе за обављање своје делатности и реализацију планираних активности Друштво искључиво самостално обезбеђује на домаћем и евентуално иностраном тржишту кроз конкурсе, док избор добављача добара и услуга односно извођача радова спроводи кроз процедуре Закона о јавним набавкама.

Датум 26.02.2021.

