

Russell Bedford DIJ

**Izveštaj nezavisnog revizora
o finansijskim izveštajima za
2021. godinu za**

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

Mart 2022. godine

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlaštenog revizora	1 – 6
Finansijski izveštaji za 2021. godinu:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Napomene uz finansijske izveštaje	

Dimitrija Tucovića 119b
11000 Beograd

T: 011/2424869
F: 011/2402482
E: office@russellbedford.rs
W: www.russellbedford.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVI DRUŠTVA VPD „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 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha 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 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja 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 2021. 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.-31.12.2021. u odnosu na planirane prihode i rashode od osnovne delatnosti u odnosu na isti period prethodne godine manje ostvareni.

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.

Kratkoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine veće su od obrtne imovine za RSD 10.930 hiljada (2020. RSD 15.097 hiljada).

Na dan sastavljanja izveštaja revizora Društvo nema blokirane račune.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je 21. maja 2021. dostavilo Zaključak Ministarstvu privrede sa mišljenjem da se privatizacijom Društva ne bi unapredio sistem vodoprivrede. Na predlog Ministarstva privrede obustavljen je postupak privatizacije Društva, a Vlada je 29. jula 2021. donela Zaključak kojim se stavlja van snage Zaključak Vlade Republike Srbije od 15. oktobra 2020. kojim je pokrenuta inicijativa za privatizaciju Društva, na osnovu člana 19. Stav 2 Zakona o privatizaciji.

Zaključkom 05 Broj: 023-12231/2021 od 29. decembra 2021. godine, Vlada je dala saglasnost da se započne sa aktivnostima potrebnim za sprovođenje statusne promene pripajanja Vodoprivrednog privrednog društva „Gornji Banat“ doo, Kikinda Vodoprivrednom privrednom društvu „Srednji Banat“ doo, Zrenjanin i ujedno, u okviru vršenja prava i obaveza koje Republika Srbija ima kao osnivač ovih pravnih lica, naložila navedenim vodoprivrednim društvima, da bez odlaganja, pripreme dokumentaciju neophodnu za sprovođenje postupka statusne promene pripajanja. Navedena dokumentacija je pripremljena i poslata Ministarstvu privrede na dalju nadležnost.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 38. Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane Direktora - zakonskog zastupnika preduzeća 17.02.2022. godine.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu nisu usvojeni do dana izdavanja ovog izveštaja. Po izjavi rukovodstva, biće usvojeni na sednici koja će se održati u zakonskom roku.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI DRUŠTVA VPD „SREDNJI BANAT“ DOO, ZRENJANIN

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 30.06.2022. i rukovodstvo Društva ne očekuje materijalno značajne razlike u iznosu poreza na dobit između konačnog i nacrta poreskog bilansa.

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.

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 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.

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
02. mart 2022. godine

RUSSELL BEDFORD DIJ DOO

Ovlašćeni licencirani revizor
Radmila Stamenić-Bašić

Матични број 08041245	Шифра делатности 4291	ПИБ 101162585
Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин		
Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		174.340	186.782	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	17	361	685	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		361	685	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	18	169.776	183.812	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		72.710	74.074	
023	2. Постројења и опрема	0011		69.912	59.399	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		27.154	50.339	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	19	3.700	1.265	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		3.700	1.265	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	20	503	1.020	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		61.018	44.684	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	1.111	1.306	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.107	1.069	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		4	237	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	22	26.442	7.086	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		26.442	7.086	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	План		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	24	650	1.308	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		650	1.308	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	23	26.000		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		26.000		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	6.130	33.858	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	685	1.126	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		235.358	231.466	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		141.211	141.031	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	27	128.816	128.816	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	28	4.226	4.226	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	29	8.169	7.989	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.442	6.895	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		727	1.094	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.001	18.966	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		11.001	18.966	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		11.001	18.966	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	31	11.198	11.688	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		71.948	59.781	
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	12.964	24.520	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		12.964	24.520	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	33	19.673	34	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	17.858	21.295	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.858	21.295	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.425	13.932	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35	10.811	10.282	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	36	10.360	3.650	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	36	254	0	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	28	0	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		235.358	231.466	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20__ године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин

Седиште ЗРЕЊАНИН, Слободана Бурсаћа 1а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		254.067	294.697
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		254.067	294.697
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	254.067	294.697
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		252.533	296.271
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6, 7	43.455	76.371
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	173.646	184.953
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		101.375	107.432
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		62.255	66.545
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		10.016	10.976
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	14.194	13.683
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	15.086	13.725
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	6.152	7.539

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.534	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			1.574
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	27	115
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		23	9
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4	106
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	2.006	1.511
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.983	1.471
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		23	40
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.979	1.396
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14	2.642	4.955
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	15	1.258	618
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		256.736	299.767
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		255.797	298.400
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		939	1.367
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		939	1.367

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		703	489
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		491	216
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	16	727	1.094
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20____ године



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

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

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2021. 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. Za predstavnika Republike Srbije kao osnivača imenovana je Aleksandra Miljić, dipl.inž.teh.iz Zrenjanina.

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

Sedište Društva je u Zrenjaninu, 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 2021. godine bio je 140 (u 2020. godini 149).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2021. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa:

- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu MSFI za MSP);
- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/19 i br.44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br.89/2020)

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ako nije drukčije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu usaglašeni su sa svim zahtevima MSFI za MSP.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 3, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji za 2020. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 19.04.2021. godine.

Uporedni podaci, odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2020.godinu.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2021. 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-povenilački 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 izmeriti.

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 systemske 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 prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza, sadržanih u vrednosti prodate 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 uslove 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.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

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, odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Amortizacija 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 nematerijalne imovine, nematerijalna imovina treba da se amortizuje 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.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

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 odnosno 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 vrednost 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 manjan 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, hidrofofni 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 2021. 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 se 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 nederivatna 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.

Financijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nema financijska 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.

Društvo ne vrši obračun rezervisanja u skladu sa odeljkom 28 MSFI za MSP i MRS 19 Primanja zaposlenih jer rukovodstvo Društva smatra da stvarno nastali troškovi nisu materijalno značajni iznosi (Napomena 8).

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.

3.16. Ispravka grešaka iz prethodnih perioda

Greške iz prethodnih perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima za jedan ili više prethodnih perioda koji nastaju usled nekorišćenja ili pogrešnog korišćenja, pouzdanih informacija koje:

- (a) su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje, i
- (b) bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir u sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Kada greška iz ranijeg perioda nije materijalno značajna, korekcija se vrši preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti greške pozitivni li negativni.

U slučaju utvrđivanja materijalno značajnih grešaka korekcija se vrši retroaktivno, korekcijom uporednih informacija za prethodne periode za najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da greške nije ni bilo.

Prag materijalnosti greške iz ranijih perioda definisan je na nivou od 3% poslovnih prihoda obračunskog perioda (poslovne godine) na koju se greška odnosi.

U slučaju kada je utvrđeno postojanje više grešaka iz nekog ranijeg perioda, utvrđivanje iznosa materijalnosti vrši se uzimajući u obzir kumulativan iznos, tj. zbir svih grešaka.

Definisani prag materijalnosti grešaka iz ranijih perioda primenjuje se i za potrebe utvrđivanja značajnosti efekata promena računovodstvenih politika.

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.

4.4. Fer vrednost

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 najkoštnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (614)	254.067	294.697
Ukupno	254.067	294.697

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>	
	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu (511)	4.724	11.707
Troškovi rezervnih delova (514)	4.414	12.303
Troškovi režijskog materijala (512)	219	514
Ukupno	9.357	24.524

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi električne energije (513)	1.596	1.561
Troškovi goriva (513)	30.578	48.702
Troškovi grejanja (513)	1.924	1.584
Ukupno	34.098	51.847

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi zarada (neto) (520)	101.375	107.432
Troškovi poreza i doprinosa na zarade (521)	62.255	66.545
Troškovi naknada za priv.pov.poslove (524)	2.041	3.662
Troškovi naknada skupštini (522)	1.297	1.068
Ostali lični rashodi i naknade (529)	6.678	6.246

Ukupno

173.646

184.953

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. U 2021. godini Društvo nije pravilo rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade jer nisu materijalno značajni iznosi, već je po ovom osnovu na teret troškova knjiženo RSD 2.026 hiljada. (Napomena 3.13)

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	324	341
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	13.870	13.342
Ukupno	14.194	13.683

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka (530)	8.884	1.711
Troškovi transportnih usluga (531)	387	715
Troškovi usluga održavanja (532)	1.551	6.757
Troškovi zakupnina	0	0
Troškovi reklame i propagande (535)	272	537
Troškovi ostalih usluga (539)	3.992	4.005
Ukupno	15.086	13.725

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga (550)	3.414	4.193
Troškovi reprezentacije (551)	676	1.120
Troškovi premija osiguranja (552)	396	359
Troškovi platnog prometa (553)	780	990
Troškovi članarina (554)	168	148
Troškovi poreza (555)	559	573
Ostali nematerijalni troškovi (559)	159	156
Ukupno	6.152	7.539

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata (od trećih lica) (662)	23	9
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) (663)	4	106
Ukupno	27	115

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Rashodi kamata (prema trećim licima) (562)	1.983	1.471
Negativne kursne razlike (prema trećim licima) (563)	23	40
Ukupno	2.006	1.511

14. OSTALI PRIHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali nepomenuti prihodi (672,673,679)	2.642	4.955
Ukupno	2.642	4.955

15. OSTALI RASHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Ostali nepomenuti rashodi (579)	1.258	618
Ukupno	1.258	618

16. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

u RSD 000

	2021	2020
Dobitak pre oporezivanja (kl.6-kl.5)	939	1.367
Poreski rashod perioda (721)	(703)	(489)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda (722)	491	216
Ukupno (341)	727	1.094

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

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	938.615
Dobit ostvarena po osnovu prihoda od predmeta koncesije	
Gubitak poslovne godine	
Dobici i gubici od prodaje imovine	
Dobici od prodaje imovina	
Gubici od prodaje imovine	
Usklađivanje rashoda	
Troškovi koji nisu dokumentovani	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
Pokloni i prilozima 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	393.986
Troškovi materijala i nabavna vrednost prodane 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	432.752
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata u prethodnom a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(331.200)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	14.193.782
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	(10.943.982)
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	
Usklađivanje prihoda	
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	
Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)	
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	
Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
Obračunati rashodi po osnovu kamata ("na dohvata ruke") na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica	
Obračunati prihodi po osnovu kamata ("na dohvata ruke") na zajmove, odnosno kredite odobrene povezanim licima	0
Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama	0
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije	
Kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četverostruke (desetostruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (red. br. 13. Obrascia OK)	0
Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	4.683.953
Gubitak	
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
Ostatak oporezive dobiti	4.683.953
Kapitalni dobiti i gubici	
Ukupni kapitalni dobiti tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Ukupni kapitalni gubici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Kapitalni dobiti	
Kapitalni gubici	
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	
Ostatak kapitalnog dobitka	
Poreska osnovica	
Poreska osnovica	4.683.953

Porez na dobitak od 15% iznosi 703 RSD hiljada.

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva/obaveze u iznosu od 11.198 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:

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	165.546.637,04
Poreska sadašnja vrednost	90.895.915,77

Oporeziva privremena razlika	74.650.721,27
Stopa	15%
Odložena poreska obaveza po osnovu amortizacije	11.197.608,18

Odložena poreska obaveza sa 31.12.2021. iznosi 11.198 RSD hiljada dinara, što znači da je u 2021. godini korigovano 490 RSD hiljada dinara.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Softver i ostala prava (012)	2.085	2.085
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine (019)	(1.724)	(1.400)
Ukupno	<u>361</u>	<u>685</u>

18. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građ.objek.	Postrojenja, oprema,	Građ.zemij.	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2021.	128.909	260.174	4.680	393.763
Nove nabavke		115		115
Prenos sa osnovnih sredstava iz jednog oblika u drugi				
Obezvredenje		(2.977)	(90)	(3.067)
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa				
Stanje 31. decembra 2021.	128.909	257.312	4.590	390.811
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2021.	59.515	150.436		209.951
Amortizacija za 2021. godinu	1.274	12.596		13.870
Otuđivanje i rashodovanje		(2.786)		(2.786)
Prenos jednog oblika u drugi				
Stanje 31. decembra 2021.	60.789	160.246		221.035
Sadašnja vrednost				
31. decembra 2020.	69.394	109.738	4.680	183.812
31. decembra 2021.	68.120	90.066	4.590	169.776

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 3.700 RSD hiljada.

20. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Dugoročna AVR	503	1.020
Stanje na dan 31. decembar	503	1.020

21. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Materijal (101)	494	950
Rezervni delovi, alat i sitan inventar (102 i 103)	613	119
Plaćeni avansi za zalihe i usluge (154)	4	237
Stanje na dan 31. decembra	1.111	1.306

Plaćeni avansi iskazani na dan 31.12.2021. godine su usaglašeni IOS-om.

22. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2021.	<i>u RSD 000</i> 2020.
Kupci u zemlji (204)	26.442	7.086
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje		
Stanje na dan 31. decembra	26.442	7.086

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana na dan 31.12. 2021. godine u iznosu od 26.442 RSD hiljada i nije bilo potrebe da Društvo formira ispravku vrednosti potraživanja. Navedena potraživanja po osnovu prodaje nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od 69 RSD hiljada, odnosno nije usaglašeno

2,61 % navedenih potraživanja.

23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	<u>26.000</u>	
Stanje na dan 31. decembra	<u>26.000</u>	

24. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Potraživanja za kamatu		
Potraživanja od zaposlenih (221)	13	12
Potraživanja od državnih organa i organizacija		914
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak (223)		5
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza (224)		377
Ostala potraživanja (225)	<u>637</u>	<u>377</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>650</u>	<u>1.308</u>

25. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi (241)	<u>6.130</u>	<u>33.857</u>
Blagajna		
Ostala novč.sredstva (248)		<u>1</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>6.130</u>	<u>33.858</u>

26. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna AVR se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (282)	<u>497</u>	<u>948</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja (289)	<u>188</u>	<u>178</u>
	<u>685</u>	<u>1.126</u>

27. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Državni kapital (303)	128.816	128.816
Stanje na dan 31. decembra	<u>128.816</u>	<u>128.816</u>

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 2021. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Državni kapital	100%	128.816
UKUPNO:	<u>100%</u>	<u>128.816</u>

28. REZERVE

	<i>RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Zakonske rezerve (321)	2.121	2.121
Statutarne i druge rezerve (322)	2.105	2.105
	<u>4.226</u>	<u>4.226</u>

Zakonske rezerve se formiraju obavezno, tako što se svake godine iz dobitka unosi najmanje 5% dok rezerve ne dostignu Statutom utvrdjenu 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)

	<i>RSD '000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanje na početku godine	7.989	10.142
Korigovano početno stanje		
Neto dobitak perioda	727	1.094
Neto gubitak ranijih godina		
Raspodela dobiti (Zakon o javnim preduzećima)	(547)	(3.247)
Stanje na kraju godine	<u>8.169</u>	<u>7.989</u>

Po usvojenim finansijskim izveštajima za 2021. godinu, ostvarena neto dobit Društva iznosi 727 RSD hiljada. Na osnovu Odluke o raspodeli dobiti a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima o raspodeli dobiti, Društvo će u 2022. godini izvršiti uplatu 50% neraspoređene dobiti ostvarene u 2021. godini, odnosno 364 RSD hiljada, u korist budžeta Republike Srbije.

30. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (414)	1.700	4.187
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga (416)	9.301	13.759
Stanje na dan 31. decembra	11.001	17.946

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.	0	60	60
Intesa Leasing d.o.o. Beograd	04.08.2016.; 7917/16	RSD	08.01.2022.	0	19	19
Intesa Leasing d.o.o. Beograd	04.08.2016.; 7870/16	RSD	08.01.2022.	0	19	19
UniCredit Leasing d.o.o. Beograd	05.04.2018.;10333/18	EUR	03.09.2023	1.973	2.631	4.604
Lipaks leasing d.o.o. Beograd	31.08.2020.;002-002/at/20	EUR	20.08.2025	7.328	2.748	10.076
UKUPNO:				9.301	5.477	14.778

31. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	<i>RSD 000</i>	
	2021.	2020.
Stanje 01. Januara (498)	11.688	11.904
Ispravka greške		
Promena računovodstvene politike		
Povećanje/(smanjenje) u toku godine	(490)	(216)
Stanje 31. decembra	11.198	11.688

Odložena poreske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 11.198 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 :

	<u>2021.</u>	<u>RSD 000 2020.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (422)	7.487	12.570
Ostale kratkoročne obaveze (425)	5.477	9.950
	<u>12.964</u>	<u>24.520</u>

33. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<u>2021.</u>	<u>u RSD 000 2020.</u>
Primljeni avansi	19.673	34
Stanje na dan 31. decembra	<u>19.673</u>	<u>34</u>

Obaveze za primljene avanse iskazane na dan 31.12.2021. godine su usaglašene IOS-om.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2021.</u>	<u>u RSD 000 2020.</u>
Dobavljači u zemlji (435)	17.858	21.295
Stanje na dan 31. decembra	<u>17.858</u>	<u>21.295</u>

Obaveze prema dobavljačima, iskazane na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 17.858 RSD hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 3.103 RSD hiljada, odnosno nije usaglašeno 17,38 % pomenutih obaveza.

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (450)	5.839	5.504
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (451)	3.842	3.766
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja (460)	-	-
Obaveze prema zaposlenima- putni troškovi (463)	433	331
Obaveze za obustave iz zarada (465)	697	681
Obaveza prema budžetu-efekat umanjenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>10.811</u>	<u>10.282</u>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza (479)	10.336	3.633
Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost	10.336	3.633
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	24	17
Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	24	17
Ukupne obaveze za poreze	<u>10.360</u>	<u>3.650</u>
Obaveze za porez na dobit	254	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (499)	28	

37. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2021. aktivna su 2 (dva) sudska predmeta, kod kojih je u toku prvostepeni postupak pred Prekršajnim sudom u Zrenjaninu. Po Izjašnjenju Advokatske kancelarije SDS iz Zrenjanina kod oba navedena predmeta ishod je neizvestan, a samim tim i iznos potencijalnih obaveza, uz mogućnost zastarelosti predmeta.

Zbog navedenih neizvesnosti Društvo nije pravilo rezervisanja u 2021. godini.

38. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Finansijski izveštaji su odobreni i elektronski potpisani od strane Direktora Društva 17.2.2022. godine, i biće usvojeni naknadno, na prvoj narednoj sednici skupštine koja će se održati u zakonskom roku.

Vlada, Zaključkom 05 Broj: 023-12231/2021 od 29. decembra 2021. godine, koji je Društvo je zaprimilo 11.01.2022. godine, je dala saglasnost da se započne sa aktivnostima potrebnim za sprovođenje statusne promene pripajanja Vodoprivrednog privrednog društva „Gornji Banat“, društvo sa ograničenom odgovornošću Kikinda, Ul. Kralja Petra I broj 54, Vodoprivrednom privrednom društvu „Srednji Banat“, društvu sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin, Ul. Slobodana Bursaća broj 1a, i ujedno, u okviru vršenja prava i obaveza koje Republika Srbija ima kao osnivač ovih pravnih lica, naložila vodoprivrednim društvima Vodoprivrednom privrednom društvu „Gornji Banat“ DOO Kikinda i „Srednji Banat“ DOO Zrenjanin, da, bez odlaganja, pripreme dokumentaciju neophodnu za sprovođenje postupka statusne promene pripajanja. Navedene dokumentacija je pripremljena i poslata Ministarstvu privrede na dalju nadležnost. Očekuje se da Vlada Rs u toku 2022. godine da saglasnost na navedena akta u vezi statusne promene. Do dobijanja saglasnosti navedene akta nje proizvode pravno dejstvo.

39. KURSNA LISTA

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

Valuta	RSD	
	2021.	2020.
EUR	117,5821	117,5802

U Zrenjaninu,

Dana 02.03.2022. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

