

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

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2022. 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.

01.08.2022.godine došlo je do statusne promene pripajanja VPD"Gornji Banat" doo Kikinda , matični broj : 08041253 (društvo prenosilac),preduzeću VPD „Srednji Banat“ doo Zrenjanin , matični broj : 08041245 (Društvo sticalac). U skladu sa članom 497.Zakona o privrednim društvima („Sl.glasnik RS“br.36/2011,99/2011,83/2014-dr.zakon,5/2015,44/2018,95/2018,91/2019 i 109/2021)postupak statusne promene je okončan i dana 01.08.2022.godine Agencija za privredne registre je Rešenjem EД66564/2022 usvojila registracionu prijavu brisanja, pa je iz registra privrednih subjekata brisano : Vodoprivredno privredno društvo Gornji Banat društvo sa ograničenom odgovornošću Kikinda , matični broj 08041253, a istovremeno je upisana Zabeležba statusne promene pripajanja kod privrednog društva Vodoprivredno privredno društvo "Srednji Banat" društvo sa ograničenom odgovornošću Zrenjanin, matični broj : 08041245, kao društvo sticaoca.

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 2022. godine bio je 175 (u 2021. godini 140).

Društvo VPD "Srenji Banat" doo je od 01.08.2022.godine preuzimanjem Vodoprivrednog preduzeća "Gornji Banat" doo Kikinda preuzeo i njegove radnike pa se za poslednjih pet meseci 2022. godine broj radnika povećao, što je rezultiralo većim prosečnim brojem zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u VPD "Srednji Banat" doo do 01.08.2022.godine je bio 136 zaposlenih.

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 31.12.2022. 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.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 2022. 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 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od mart 2022. godine.

Uporedni podaci za 2021. godinu odnose se samo na poslovanje Vodoprivrednog privrednog preduzeća Srednji Banat doo Zrenjanin.

Uporedni podaci, odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021.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 2022. 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 sistemske 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 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 odredivo 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 Pravičnikom 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, hidrofori i slično	3,34%	30
15. Računarski programi	20,00%	5

Zbog produženog veka trajanja pojedinih osnovnih sredstava i opreme koja je pripojena usled statusne promene spajanja Vodoprivrednog privrednog preduzeća „Gornji Banat“ doo Kikinda, došlo je do smanjenja amortizovane stope na sredstva, koje je bilo evidentirano u završnom računu pripojenog društva 2021.godinu, kao i u vanrednom završnom računu predatom 31.07.2022.godine.

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 2022. 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 2022. 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 penziono 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:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>729.368</u>	<u>254.067</u>

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>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala za izradu (511)	54.497	4.724
Troškovi rezervnih delova (514)	11.549	4.414
Troškovi režijskog materijala (512)	1.571	219
Troškovi otpisa alata i sit.inventara	851	-
Ukupno	<u>68.468</u>	<u>9.357</u>

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi električne energije (513)	4.085	1.596
Troškovi goriva (513)	100.537	30.578
Troškovi grejanja (513)	2.118	1.924
Ukupno	<u>106.740</u>	<u>34.098</u>

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada (neto) (520)	179.658	101.375
Troškovi poreza i doprinosa na zarade (521)	108.829	62.255
Troškovi naknada za priv.pov.poslove (524)	1.397	2.041
Troškovi naknada skupštini (522)	2.944	1.297
Ostali lični rashodi i naknade (529)	17.232	6.678
Ukupno	<u>310.060</u>	<u>173.646</u>

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 2022. 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 6.617 hiljada.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	362	324
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	35.409	13.870
Ukupno	35.771	14.194

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka (530)	167.267	8.884
Troškovi transportnih usluga (531)	7.892	387
Troškovi usluga održavanja (532)	11.080	1.551
Troškovi reklame i propagande (535)	1.571	272
Troškovi ostalih usluga (539)	11.062	3.992
Ukupno	198.872	15.086

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga (550)	7.804	3.414
Troškovi reprezentacije (551)	1.564	676
Troškovi premija osiguranja (552)	1.777	396
Troškovi platnog prometa (553)	2.955	780
Troškovi članarina (554)	303	168
Troškovi poreza (555)	2.759	559
Ostali nematerijalni troškovi (559)	558	159
Ukupno	17.720	6.152

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Prihodi od kamata (od trećih lica) (662)	42	23
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) (663)	135	4
Ukupno	177	27

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Rashodi kamata (prema trećim licima) (562)	5.552	1.983
Negativne kursne razlike (prema trećim licima) (563)	170	23
Ukupno	5.722	2.006

14. OSTALI PRIHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti prihodi (672,673,678,679)	15.676	2.642
Ukupno	15.676	2.642

15. OSTALI RASHODI

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostali nepomenuti rashodi (579)	1.077	1.258
Ukupno	1.077	1.258

16. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (582)	298	-
Ukupno	298	-

17. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
Dobitak pre oporezivanja (kl.6-kl.5)	1.021	939
Poreski rashod perioda (721)	(1.582)	(703)
Odloženi poreski prihodi perioda (722)	686	491
Ukupno (341)	125	727

(b) **Obračun poreza na dobitak je sledeći:**

Dobit i gubitak pre oporezivanja	
Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	1.021.529
Usklađivanje rashoda	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	252.000
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	1.396.280
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata u prethodnom, a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(1.454.641)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	35.770.720
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	(24.295.584)
Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	10.550.555
Gubitak	-
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-
Ostatak oporezive dobiti	-
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	10.550.555

Porez na dobitak od 15% iznosi 1.582,6 RSD hiljada.

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

Odložena poreska sredstva/obaveze u iznosu od RSD 21.717 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	379.279.088
Poreska sadašnja vrednost	234.500.974
Oporeziva privremena razlika	144.778.114
Stopa	15%
Odložena poreska obaveza po osnovu amortizacije	21.715.717

BILANS STANJA

18. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Softver i ostala prava (012)	3.607	2.085
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine (019)	(2.197)	(1.724)
Ukupno	1.410	361

19. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinsko zemlj.	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine i oprema u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2022.	4.590	128.909	224.047	27.154	384.700
Nove nabavke	-	-	7.959	-	7.959
Prenos sredstava u pripremi	-	-	11.197	(11.197)	-
Fuzija Kikinda	10.790	122.372	275.913	-	409.075
Obezvredenje	-	(298)	-	-	(298)
Otuđivanje, rashodovanje	-	-	(4.971)	-	(4.971)
Stanje 31. decembra 2022.	15.380	250.983	514.145	15.957	796.465
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2022.	-	60.789	154.135	-	214.924
Amortizacija za 2022. g.	-	1.794	31.780	-	33.574
Fuzija Kikinda	-	52.128	91.458	-	143.586
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	(4.826)	-	(4.826)
Stanje 31. decembra 2022.	-	114.711	272.547	-	387.258
Sadašnja vrednost 31. decembra 2021.	4.590	68.120	69.912	27.154	169.776
31. decembra 2022.	15.380	136.272	241.598	15.657	409.207

20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMA

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 RSD 3.713 hiljada.

21. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Dugoročna AVR (289)	2.632	503
Ukupno	2.632	503

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Materijal (101)	23.326	494
Rezervni delovi, alat i sitan inventar (102 i 103)	24.265	613
Plaćeni avansi za zalihe i usluge (154)	44.214	4
Stanje na dan 31. decembra	91.805	1.111

Plaćeni avansi iskazani na dan 31.12.2022. godine su usaglašeni IOS-om.

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji (204)	82.635	26.442
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	-	-
Stanje na dan 31. decembra	82.635	26.442

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana na dan 31.12. 2022. godine u iznosu od RSD 82.635 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 27.938 hiljada, odnosno nije usaglašeno 33,81 % navedenih potraživanja sa 30.09.2022.

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	-	26.000
Stanje na dan 31. decembra	-	26.000

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih (221)	12	13
Potraživanja od državnih organa i organizacija (222)	13	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza (224)	35	-
Ostala potraživanja (225)	184	637
Stanje na dan 31. decembra	244	650

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi (241)	1.947	6.130
Stanje na dan 31. decembra	1.947	6.130

27. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna AVR se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Unapred plaćeni troš. Osiguranja (280) KI	645	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (282)	1.424	497
Ostala aktivna vremenska razgraničenja (289)	-	188
	2.069	685

28. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022.	2021.
Osnivački uložni članova društva (301) KI	133.346	-
Državni kapital (303)	128.816	128.816
Ostali oblici osnovnog kapitala (309) KI	80	-
Stanje na dan 31. Decembra	262.242	128.816

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.

U 2021.godini prikazan je kapital preduzeća VPD „Srednji Banat“ doo Zrenjanin.

U 2022.godini se vidi kapital VPD“Srednji Banat“ doo Zrenjanin prenet iz 2021.godine i stanje kapitala preuzeto od VPD“Gornji Banat“ doo Kikinda preuzeto na dan 01.08.2022.godine.

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli:

	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Osnivački udeli članova društva KI (301)	50,848	133.346
Ostali oblici osn.kapitala KI (309)	0,0003	80
Državni kapital (303)	49,1517	128.816
UKUPNO:	100%	262.242

29. REZERVE

	<u>2022.</u>	<u>RSD 000</u> <u>2021.</u>
Zakonske rezerve KI (321)	2.694	
Zakonske rezerve (321)	2.121	2.121
Statutarne i druge rezerve (322)	2.105	2.105
	6.920	4.226

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.

30. NERASPOREĐENI DOBITAK/(GUBITAK)

	<u>2022.</u>	<u>RSD `000</u> <u>2021.</u>
Stanje na početku godine	8.169	7.989
Korigovano početno stanje	21.650	
Neto dobitak perioda	125	727
Neto gubitak ranijih godina		
Raspodela dobiti (Zakon o javnim preduzećima)	(363)	(547)
Stanje na kraju godine	29.581	8.169

Po usvojenim finansijskim izveštajima za 2022. godinu, ostvarena neto dobit Društva iznosi RSD 125 hiljada. Na osnovu Odluke o raspodeli dobiti, a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima o raspodeli dobiti, Društvo će u 2023. godini izvršiti uplatu 50% neraspoređene dobiti ostvarene u 2022. godini, odnosno RSD 62.500, u korist budžeta Republike Srbije.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (414)	-	1.700
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga (416)	20.463	9.301
Stanje na dan 31. decembra	20.463	11.001

LIZING OBAVEZE SA 31.12.2022

O.S.	DATUM KUPOVINE	BROJ UGOVORA	VALUTA	DATUM DOSPEĆA	DUG.OB. GL+KAM	KRAT.OB. GL+KAM	UKUPNO
BAGER CASE	05.04.2018	10333/18	EUR	03.09.2023	-	1.969	1.969
KAMION MAN	31.08.2020	002-002/at/20	EUR	20.08.2025	4.570	2.742	7.312
BAGER DOOSAN	20.02.2022	001-001/nr/22	EUR	20.01.2027	9.896	3.210	13.106
BULDOZER CASE	20.01.2018	10659/18	RSD	20.07.2023	-	3.003	3.003
OPEL CORSA	28.09.2018	12101/18	EUR	20.03.2024	62	234	296
OPEL CORSA	28.09.2018	12103/18	EUR	20.03.2024	63	241	304
LADA NIVA	28.09.2018	12105/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	29.09.2018	12106/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12107/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12108/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12109/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12110/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12111/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
LADA NIVA	28.09.2018	12112/18	EUR	20.03.2024	65	253	318
ŠKODA KAROQ	16.10.2018	12194/18	EUR	08.04.2024	130	381	511
ŠKODA KAROQ	27.11.2018	12419/18	EUR	20.05.2024	172	402	574
ŠKODA SUPERB	27.11.2018	12420/18	EUR	20.05.2024	296	693	989
BAGER CASE	03.08.2020	16045/20	EUR	21.07.2025	5.919	3.734	9.653
				SVEGA	21.628	18.633	40.261

U navedenoj tabeli u koloni dugoročne obaveze glavnica+kamata nalaze se i dugoročne lizing naknade u iznosu od RSD 1.165 hiljada koja su u skladu sa MSFI 16-lizing, čija je primena obavezna od 2022. godine. Sa 31.12.2022.godine stornirana je i sa aktive i sa pasive (-289/-416) (računovodstvena praksa 2-3/23 strana 104.) RSD 21.618 hiljada - rsd/hilj = 20.463 rsd/hilj koja se nalazi na AOP 0424, napomena 31.

32. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	RSD 000	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Stanje 01. Januara (498)	11.198	11.688
Ispravka greške		
Povećanje-fuzija sa Kikindom	12.148	
Povećanje/(smanjenje) u toku godine	(1.529)	(490)
Stanje 31. decembra	<u>21.717</u>	<u>11.198</u>

Odložene poreske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 21.717 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 .

33. 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>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (422)	27.682	7.487
Ostale kratkoročne obaveze (425)	18.633	5.477
Ukupno	<u>46.315</u>	<u>12.964</u>

34. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Primljeni avansi	81.325	19.673
Stanje na dan 31. decembra	<u>81.325</u>	<u>19.673</u>

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji (435)	105.336	17.858
Stanje na dan 31. decembra	<u>105.336</u>	<u>17.858</u>

Obaveze prema dobavljačima, iskazane na dan 31.12.2022. godine u iznosu od RSD 105.336 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od RSD 14.420 hiljada, odnosno nije usaglašeno 13,69 % pomenutih obaveza na dan 30.11.2022.

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (450)	9.341	5.839
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (451)	5.760	3.842
Obaveze prema zaposlenima- putni troškovi (463)	1.396	433
Obaveze za obustave iz zarada (465)	1.038	697
Stanje na dan 31. decembra	17.535	10.811

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

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza (479)	892	10.336
Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost	892	10.336
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	451	24
Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	451	24
Ukupne obaveze za poreze	1.343	10.360
Obaveze za porez na dobit	939	254
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (499)	661	28
Ukupna pasivna vremenska razgraničenja	661	28

38. KURSNA LISTA

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

Valuta	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821

U Zrenjaninu,

Dana 10.03.2023. godine

Дигитално потписано
РАДОСАВЉЕВИЋ МИЛОШ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
24.03.2023. 09:33:09

