

**ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</b>	<b>1 – 3</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b>	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Напомене уз финансијске извештаје	

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### ОСНИВАЧУ И РУКОВОДСТВУ ВПД СРЕДЊИ БАНАТ Д.О.О. ЗРЕЊАНИН

#### Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ВПД СРЕДЊИ БАНАТ Д.О.О. ЗРЕЊАНИН (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијску позицију ВПД СРЕДЊИ БАНАТ Д.О.О. ЗРЕЊАНИН, на дан 31. децембра 2022. године и његову финансијску успешност за годину која се завршава на тај дан у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији.

#### Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије (ИСА) примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

#### Скретање пажње

Решњем Регистра привредних субјеката број БД 66578/2022 од 01. августа 2022. године уписана је статусна промена припајања код привредног друштва Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин, матични број 08041245, као друштва стицаоца и друштва ВОДОПРИВРЕДНО ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ГОРЊИ БАНАТ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ КИКИНДА, матични број 08041253, као друштва које престаје припајањем услед чега је брисано из Регистра привредних субјеката. Статусном променом припајања у Регистру привредних субјеката уписан је нови основни капитал Друштва у износу од 281.772.283,29 RSD.

Укупне краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембар 2022. године веће су од његове обртне имовине за износ од РСД 74.754 хиљада. Руководство Друштва сагледава и прати све финансијске показатеље пословања и проценило је да не постоји неизвесност у погледу способности Друштва да настави пословање по принципу сталности пословања, обзиром да је за 2022. годину остварило позитиван резултат пословања.

## **ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)**

### **ОСНИВАЧУ И РУКОВОДСТВУ ВПД СРЕДЊИ БАНАТ Д.О.О. ЗРЕЊАНИН**

#### **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31. децембар 2021. године су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом Извештају независног ревизора од 02. марта 2022. године изразио позитивно мишљење о наведеним финансијским извештајима.

#### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

#### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

ОСНИВАЧУ И РУКОВОДСТВУ  
ВПД СРЕДЊИ БАНАТ Д.О.О. ЗРЕЊАНИН

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.



Драгана Станисављев  
Лиценцирани овлашћени ревизор

ПАН РЕВИЗИЈА ПЛУС ДОО  
Толстојева 6, Нови Сад  
Република Србија

Нови Сад, 13. јун 2023. године

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041245	Шифра делатности 4291	ПИБ 101162585
Назив Водоппривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин		
Седиште ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДНА БУРСАБА 1А		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		416.962	174.340	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18	1.410	361	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.410	361	
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	19	409.207	169.776	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		151.652	72.710	
023	2. Постројења и опрема	0011		241.598	69.912	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		15.957	27.154	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, 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	20	3.713	3.700	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа 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 (картије 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	20	3.713	3.700	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	21	2.632	503	
288	<b>VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		178.700	61.018	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	91.805	1.111	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		47.591	1.107	
11 и 12	2. Неповерљена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		44.214	4	
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	23	82.635	26.442	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		82.635	26.442	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња 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	25	244	650	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		244	650	
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	24		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	26	1.947	6.130	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	27	2.069	685	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		595.662	235.358	
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		298.743	141.211	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	28	262.242	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	29	6.920	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	30	29.581	8.169	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		29.456	7.442	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		125	727	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		21.748	11.001	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.285		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		1.285		
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	31	20.463	11.001	
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		20.463	11.001	
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	Наломена 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	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	32	21.717	11.198	
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		253.454	71.948	
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	33	46.315	12.964	
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		46.315	12.964	
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	34	81.325	19.673	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	105.336	17.858	
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		105.336	17.858	
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		19.817	21.425	

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	36	17.535	10.811	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	37	1.343	10.360	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	37	939	254	
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	37	661	28	
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		595.662	235.358	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	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).

Дигитално потписано  
 РАДОСАВ ЉЕВИЋ МИЛОШ  
 издавалац сертификата:  
 Министарство унутрашњих послова Републике Србије  
 24.05.2023. 09:33:09

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08041245</b>	Шифра делатности <b>4291</b>	ПИБ <b>101162585</b>
Назив <b>Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин</b>		
Седиште <b>ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАБА 1А</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		729.896	254.067
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		729.368	254.067
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	729.368	254.067
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		528	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		737.929	252.533
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6,7	175.208	43.455
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	310.060	173.646
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		179.657	101.375
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		108.829	52.255
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.574	10.016
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	35.771	14.194
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	16	298	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	198.872	15.086
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	17.720	6.152

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			1.534
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		8.033	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	12	177	27
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		42	23
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		135	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	5.722	2.006
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5.552	1.983
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		170	23
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		5.545	1.979
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14	15.676	2.642
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	15	1.077	1.258
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		745.749	256.736
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		744.728	255.797
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		1.021	939
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	17	1.021	939

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	17	1.582	703
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	17	686	491
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	17	125	727
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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

Законски заступник

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

Дигитално потписано  
**РАДОСАВЉЕВИЋ МИЛОШ**  
 издавалац сертификата:  
 Министарство унутрашњих послова Републике Србије  
 24.03.2023. 09:33:09

**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 dospelja 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 postovne 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	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>68.468</u></b>	<b><u>9.357</u></b>

## 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
<b>Ukupno</b>	<b><u>106.740</u></b>	<b><u>34.098</u></b>

## 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
<b>Ukupno</b>	<b><u>310.060</u></b>	<b><u>173.646</u></b>

Ostali lični rashodi i naknade odnose se na rashode po osnovu otpremnina, jubilarnih nagrada i naknada troškova prevoza zaposlenih sa posla i na posao, kao i troškove službenog puta u zemlji i u inostranstvu. 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>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	362	324
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	35.409	13.870
<b>Ukupno</b>	<b>35.771</b>	<b>14.194</b>

## 10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
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
<b>Ukupno</b>	<b>198.872</b>	<b>15.086</b>

## 11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
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
<b>Ukupno</b>	<b>17.720</b>	<b>6.152</b>

## 12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

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

### 13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

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

### 14. OSTALI PRIHODI

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

### 15. OSTALI RASHODI

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

### 16. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine

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

### 17. POREZ NA DOBITAK

#### (a) *Komponente poreza na dobitak*

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

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

<b>Dobit i gubitak pre oporezivanja</b>	
<b>Rezultat u Bilansu uspeha</b>	
Dobit poslovne godine	1.021.529
<b>Usklađivanje rashoda</b>	
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)
<b>Oporeziva dobit</b>	
Oporeziva dobit	10.550.555
Gubitak	-
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-
Ostatak oporezive dobiti	-
<b>Kapitalni dobiti i gubici</b>	
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	-
<b>Poreska osnovica</b>	
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:

<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA/OBAVEZE PO OSNOVU AMORTIZACIJE</b>	
Knjigovodstvena sadašnja vrednost	379.279.088
Poreska sadašnja vrednost	234.500.974
Oporeziva privremena razlika	144.778.114
Stopa	15%
<b>Odložena poreska obaveza po osnovu amortizacije</b>	<b>21.715.717</b>

## BILANS STANJA

### 18. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na:

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

### 19. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinsko zemlj.	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine i oprema u pripremi	<b>UKUPNO</b>
<b>Nabavna vrednost</b>					
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)
<b>Stanje 31. decembra 2022.</b>	<b>15.380</b>	<b>250.983</b>	<b>514.145</b>	<b>15.957</b>	<b>796.465</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
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)
<b>Stanje 31. decembra 2022.</b>	<b>-</b>	<b>114.711</b>	<b>272.547</b>	<b>-</b>	<b>387.258</b>
<b>Sadašnja vrednost</b>					
<b>31. decembra 2021.</b>	<b>4.590</b>	<b>68.120</b>	<b>69.912</b>	<b>27.154</b>	<b>169.776</b>
<b>31. decembra 2022.</b>	<b>15.380</b>	<b>136.272</b>	<b>241.598</b>	<b>15.657</b>	<b>409.207</b>

## 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>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročna AVR (289)	2.632	503
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.632</u></b>	<b><u>503</u></b>

## 22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
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
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>91.805</u></b>	<b><u>1.111</u></b>

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

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>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	-	26.000
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>26.000</b>

## 25. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
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
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>244</b>	<b>650</b>

## 26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

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

## 27. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna AVR se odnose na:

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

## 28. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

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

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

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
<b>UKUPNO:</b>	<b>100%</b>	<b>262.242</b>

## 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
	<b>6.920</b>	<b>4.226</b>

Zakonske rezerve se formiraju obavezno, tako što se svake godine iz dobitka unosi najmanje 5% dok rezerve ne dostignu Statutom 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)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>29.581</b>	<b>8.169</b>

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

### 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/nm/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
				<b>SVEGA</b>	<b>21.628</b>	<b>18.633</b>	<b>40.261</b>

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

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	
	2022.	2021.
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
<b>Ukupno</b>	<b>46.315</b>	<b>12.964</b>

### 34. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

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

### 35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

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

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
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>17.535</b>	<b>10.811</b>

### 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
<b>Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost</b>	<b>892</b>	<b>10.336</b>
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	451	24
<b>Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>451</b>	<b>24</b>
<b>Ukupne obaveze za poreze</b>	<b>1.343</b>	<b>10.360</b>
<b>Obaveze za porez na dobit</b>	<b>939</b>	<b>254</b>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (499)	661	28
<b>Ukupna pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>661</b>	<b>28</b>

### 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. 09:53:09



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 08041245	Шифра делатности 4291	ПИБ 101162585
Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин		
Седиште ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАКА 1А		

# СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

## I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	175	140
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	0	0
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007	0	0

## II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Нематеријална имовина</b>				
	1.1. Стање на почетку године	9008	2.085	1.724	361
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	405	111	294
	1.3. Повећања у току године - софтвери	9010	1.117		1.117
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		362	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	3.607	2.197	1.410

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	<b>2. Грађевински објекти, постројања и опрема</b>				
	2.1. Стање на почетку године	9016	386.221	221.035	165.186
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	414.342	180.717	233.625
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018	19.156		19.156
	2.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9019	5.269	4.826	443
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		23.697	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	814.450	420.623	393.827
02 (део)	<b>3. Земљишта</b>				
	3.1. Стање на почетку године	9023	4.590		4.590
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024	10.790		10.790
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	15.380		15.380
03	<b>4. Биолошка средства</b>				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

### III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	47.591	1.107
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	44.214	4
	<b>7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 9031 + 0037)</b>	9044	91.805	1.111

### IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047	133.346	
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	128.816	128.816
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	80	
	<b>10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)</b>	9057	262.242	128.816

## V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	<b>1. Обичне акције</b>			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	<b>2. Приоритетне акције</b>			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	<b>3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)</b>	9062		

## VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
<b>9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)</b>	9071		

## VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	655.167	109.016
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	140.093	103.408
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	84.872	63.561
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076		
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	10.084	7.416
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	890.216	283.401

## VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	106.740	34.098
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9080	179.657	101.375
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	108.829	62.255
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	2.944	1.297
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	1.397	2.041
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086		
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања које се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	17.233	6.678
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	1.777	396

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	2.955	780
554	16. Трошкови чланарина	9094	303	168
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	2.759	559
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	424.594	209.647

## IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	2.969	669
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	2.583	935
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодавца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		3
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	5.552	1.607

## X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	528	
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	528	

## XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114	42	23
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	<b>6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)</b>	<b>9118</b>	<b>42</b>	<b>23</b>

## XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (полуњавају само предузетници)	9125		
<b>8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)</b>	<b>9126</b>		

### XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	<b>1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	<b>2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9128			
	<b>3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)</b>	9129	126.849		126.849
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	44.774		44.774
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	82.075		82.075
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	<b>4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)</b>	9133	244		244
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	12		12
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	13		13
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136	219		219

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).