

ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolija Seleša 12, Novi Sad
Mail: office@premiumaudit.rs
Website: www.premiumaudit.rs
Tel: 064/329-1-277

Izveštaj nezavisnog revizora

Управи ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин:

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин (u daljem tekstu "Društvo") na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

- bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine;
- bilans uspeha za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o ostalom rezultatu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan; i
- napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Nezavisnost

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim Kodeksom Etike za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) izdatim od strane Odbora za Međunarodne Etičke Standarde za Računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolja Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Godišnji izveštaj o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima).

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije navedene gore, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedli smo takođe procedure u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ove procedure uključuju razmatranje da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju:

- Godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije; i
- informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, za finansijsku godinu za koju se pripremaju finansijski izveštaji, su konzistentne sa finansijskim izveštajima.

Dodatno, na osnovu znanja i razumevanja poslovanja Društva i njegovog poslovnog okruženja, stečenog tokom obavljanja revizije, od nas se zahteva da saopštimo u izveštaju ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno prikazivanje u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale bilo usled pronevere ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolja Seleša 12, Novi Sad
Mail: office@premiumaudit.rs
Website: www.premiumaudit.rs
Tel: 064/329-1-277

na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat pronevere je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što pronevera može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti.



PREMIUM AUDIT DOO

Adresa: Karolija Seleša 12, Novi Sad

Mail: office@premiumaudit.rs

Website: www.premiumaudit.rs

Tel: 064/329-1-277

Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Aleksandra Končarević
Licencirani ovlašćeni revizor

Premium Audit DOO, Novi Sad

Novi Sad, 26. jun 2024. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив **Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин**

Седиште **ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		432.685	416.962	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18	2.202	1.410	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.202	1.410	
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	429.987	409.207	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		149.233	151.652	
023	2. Постројења и опрема	0011		264.797	241.598	
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	15.957	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		496	3.713	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије 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	496	3.713	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			2.632	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		615.937	178.700	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	22	253.646	91.805	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		45.102	47.591	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		208.544	44.214	
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	121.170	82.635	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		121.170	82.635	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	24	3.141	244	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.360	244	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.746		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		35		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		3.180		
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. Хртије 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		3.180		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	25	169.373	1.947	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	65.427	2.069	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.048.622	595.662	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		319.345	298.743	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	27	262.242	262.242	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	28	6.920	6.920	
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	29	17.403		
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		32.780	29.581	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		29.519	29.456	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.261	125	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		39.807	21.748	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.285	1.285	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		1.285	1.285	
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	30	38.522	20.463	
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		38.522	20.463	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	31	21.351	21.717	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		668.119	253.454	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	25.890	46.315	
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		25.890	46.315	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	33	351.502	81.325	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	220.957	105.336	
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		220.957	105.336	
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		30.377	19.817	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35	27.327	17.535	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	36	490	1.343	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		2.560	939	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36	39.393	661	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.048.622	595.662	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин

Седиште ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.450.853	729.896
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	5	1.449.213	729.368
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.449.213	729.368
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		1.640	528
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.440.029	737.929
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6,7	187.626	175.208
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	303.373	310.060
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		247.538	179.657
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		37.698	108.829
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.137	21.574
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	38.084	35.771
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			298
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	886.742	198.872
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	10	5.385	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	18.819	17.720

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		10.824	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			8.033
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	13	36	177
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		15	42
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		21	135
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	14	3.247	5.722
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		3.118	5.552
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		129	170
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		3.211	5.545
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	4.483	15.676
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	4.256	1.077
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.455.372	745.749
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.447.532	744.728
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		7.840	1.021
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		462	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		7.378	1.021

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		4.117	1.582
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			686
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	17	3.261	125
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив **Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин**

Седиште **ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	17	3.261	125
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		17.403	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		17.403	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		17.403	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		20.664	125
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив **Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин**

Седиште **ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	262.162	4010	80	4019		4028	6.920
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	262.162	4012	80	4021		4030	6.920
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	262.162	4014	80	4023		4032	6.920
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	262.162	4016	80	4025		4034	6.920
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	262.162	4018	80	4027		4036	6.920

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	29.581	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	29.581	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	0	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	29.581	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	0	4052	29.581	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	17.403	4053	3.199	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	17.403	4054	32.780	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	298.743	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	298.743	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	298.743	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	298.743	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	319.345	4090	

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041245

Шифра делатности 4291

ПИБ 101162585

Назив **Водопривредно привредно друштво Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин**

Седиште **ЗРЕЊАНИН, СЛОБОДАНА БУРСАЋА 1А**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.707.886	668.971
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.701.773	665.058
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15	42
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.098	3.871
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.491.750	673.182
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	903.218	361.270
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	294.037	232.374
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.247	2.765
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.495	898
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	288.753	74.933
8. Остали одливи из пословних активности	3014		942
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	216.136	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	4.211
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		26.000
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		26.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		26.000
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	17.403	13.336
1. Увећање основног капитала	3030	17.403	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		13.336
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	69.194	39.308
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	36.315	39.281
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		27
7. Финансијски лизинг	3044	32.879	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	51.791	25.972
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.725.289	708.307
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.560.944	712.490
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	164.345	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	4.183
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.947	6.130
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	166.292	1.947

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31. decembra 2023. 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“ d.o.o. 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" d.o.o. 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 BD 66564/2022 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 na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje pravno lice.

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

Prosečan broj zaposlenih u toku 2023. godine bio je 216 (u 2022. godini 175).

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 31.12.2023. 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 drugačije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2023. 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 2022. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 15.06. 2023. godine.

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 2023. 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, umanjenih 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 određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja: koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe, koje Društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja, i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

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

Amortizacije nematerijalne imovine vrši se primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost te imovine. Ako nije moguća pouzdana procena

korisnog veka trajanja nematerijalna imovine, nematerijalna imovina treba da se amortizuju u periodu od 5 godina.

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

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

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

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

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

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

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

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

3.11. Finansijski instrumenti

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

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

Zajmovi i potraživanja

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

Potraživanja po osnovu prodaje

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

Kratkoročni finansijski plasmani

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2023. 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 nenadoknadviva 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:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (614)	1.449.213	729.368
Ukupno	1.449.213	729.368

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:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Troškovi materijala za izradu (511)	46.836	54.497
Troškovi rezervnih delova (514)	21.988	11.549
Troškovi režijskog materijala (512)	1.146	1.571
Troškovi otpisa alata i sitnog inventara (515)	-	851
Ukupno	69.970	68.468

7. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Troškovi električne energije (513)	4.679	4.085
Troškovi goriva (513)	110.501	100.537
Troškovi grejanja (513)	2.476	2.118
Ukupno	117.656	106.740

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Troškovi zarada (neto) (520)	247.538	179.658
Troškovi poreza i doprinosa na zarade (521)	37.698	108.829
Troškovi naknada za priv.pov.poslove (524)	1.292	1.397
Troškovi naknada skupštini (522)	2.167	2.944
Ostali lični rashodi i naknade (529)	14.678	17.232
Ukupno	303.373	310.060

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

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine (540)	663	362
Troškovi amortizacije građevinskih objekata i opreme (540)	37.421	35.409
Ukupno	38.084	35.771

10. TROŠKOVI REZERVISANJA

Troškovi rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (545)	4.230	-
Troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade (545)	1.155	-
Ukupno	5.385	-

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka (530)	860.281	167.267
Troškovi transportnih usluga (531)	1.363	7.892
Troškovi usluga održavanja (532)	11.201	11.080
Troškovi reklame i propagande (535)	1.004	1.571
Troškovi ostalih usluga (539)	12.893	11.062
Ukupno	886.742	198.872

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga (550)	8.824	7.804
Troškovi reprezentacije (551)	1.963	1.564
Troškovi premija osiguranja (552)	1.281	1.777
Troškovi platnog prometa (553)	3.400	2.955
Troškovi članarina (554)	397	303
Troškovi poreza (555)	2.510	2.759
Ostali nematerijalni troškovi (559)	444	558
Ukupno	18.819	17.720

13. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Prihodi od kamata (od trećih lica) (662)	15	42
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) (663)	21	135
Ukupno	36	177

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Rashodi kamata (prema trećim licima) (562)	3.118	5.552
Negativne kursne razlike (prema trećim licima) (563)	129	170
Ukupno	3.247	5.722

15. OSTALI PRIHODI

Ostali nepomenuti prihodi (672, 673, 678, 679) na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 4.483 hiljadu i najvećim delom se odnosi na refundaciju po osnovu bolovanja preko 30 dana u iznosu od RSD 4.458 hiljada i refundaciju troškova korićenja mobilnih telefona u iznosu od RSD 25 hiljade. (na dan 31. decembar 2022. RSD 15.676 hiljada)

16. OSTALI RASHODI

Ostali nepomenuti rashodi (579) na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 4.256 hiljada (na dan 31. decembar 2022. godine RSD 1.077 hiljada) i najvećim delom se odnosi na štetu nastalu na bageru usled požara u iznosu od RSD 3.504 hiljade.

17. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

	<i>u RSD 000</i>	
	2023	2022
Dobitak pre oporezivanja (kl.6-kl.5)	7.378	1.021
Poreski rashod perioda (721)	(4.117)	(1.582)
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda (722)	-	686
Ukupno neto dobit (261)	3.261	125

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

A. Dobit i gubitak pre oporezivanja	
I Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine	7.378.509
Prihod ogranka nerezidentnog pravnog lica ogranka nerezidentnog pravnog lica koji se ne oporezuje shodno potvrđenom međunarodnom ugovoru; prihod ogranka nerezidentnog pravnog lica iz jurisdikcije sa preferencijalnim poreskim sistemom iz člana 40.st. 12 i 13 Zakona	
Gubitak poslovne godine	
II Dobici i gubici od prodaje imovine iz člana 27. Zakona (iskazani u Bilansu uspeha)	
Dobici od prodaje imovina	
Gubici od prodaje imovine	
III Usklađivanje rashoda	
Troškovi koji nisu dokumentovani	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kome se istovremeno duguje, do iznosa obaveze prema tom licu	
Pokloni i prilozi dati političkim organizacijama	
Pokloni čiji je primalac povezano lice	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	
Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	
Zatezne kamate između povezanih lica	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	
Troškovi materijala i nabavna vrednost prodate robe iznad iznosa obračunatog primenom metode ponderisane prosečne cene ili FIFO metode	
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata a neisplaćena u poreskom periodu	699.110
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom period	4.229.469
Primanja zaposlenog iz člana 9.stav 2. Zakona obračunata u prethodnom a isplaćena u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(642.541)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	38.084.401
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	23.482.836
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene i davanja učinjena ustanovama socijalne zaštite	24.341
Izdaci za ulaganja u oblasti kulture	
Članarine komorama, savezima i udruženjima	
Rashodi po osnovu reprezentacije	
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspejoj naplati	

Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koji nije bio priznat u poreskom period u kojem je iskazan, ali se priznaje naknadno u skladu sa članom 16. Zakona	
Troškovi koje ogranak nerezidentnog obveznika iskazuje u skladu sa članom 20. Zakona	
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	
Rashod banke po osnovu ispravke vrednosti potraživanja bilansne active i rezervisanja za gubitke po vanbilansnim stavkama, u iznosu koji se ne priznaje u skladu sa članom 22a Zakona	
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom bilansu	1.155.542
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine koji se priznaju u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans, a u kome je ta imovina otuđena, upotrebljena ili je došlo do oštećenja te imovine usled više sile; rashodi nastali po osnovu efekta promene računovodstvene politike usled prve primene MRS, odnosno MSFI i MSFI za MSP	
Troškovi istraživanja i razvoja koji se priznaju u dvostrukom iznosu u skladu sa članom 22g Zakona	
IV Usklađivanje prihoda	
Porez na dobit pravnih lica koji je u drugoj državi platila nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	
Porez po odbitku na dividende koji je u drugoj državi platila nerezidentna filijala rezidentnog matičnog pravnog lica	
Porez po odbitku na kamate, autorske naknade, naknade po osnovu zakupa nepokretnosti i pokretnih stvari i dividende koje ne ispunjavaju uslove za poreski kredit po članu 52. Zakona, plaćen u drugoj državi	
Porez na kapitalni dobitak plaćen u drugoj državi	
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. st. 1. i 2. Zakona	
Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja koja su bila priznata kao rashod, a koja se u poreskom period uključuju u oporezive prihode koji nisu, kao takvi, iskazani u poslovnim knjigama obveznika; rashodi nastali po osnovu efekta promene računovodstvene politike usled prve primene MRSd, odnosno MSFI i MSFI za MSP	
Iznos koji se, po osnovu smanjenja procenta korišćenja stalnih sredstava za svrhe istraživanja i razvoja, uključuje u poresku osnovicu	
Iznos koji se uključuje u poresku osnovicu u poreskom period u kojem je prijava u vezi sa pronalaskom odbačena od strane nadležnog organa	
Prihodi ostvareni u poreskom periodu po osnovu otpisanih, ispravljenih i drugih potraživanja koja nisu bila priznata kao rashod	
Prihod po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidentnog obveznika	
Prihodi od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrednosti čiji je izdavalac Republika, autonomna pokrajina, jedinica lokalne samouprave ili NBS	

Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	
Prihodi nastali u vezi sa rashodima koji nisu bili priznati	
Iznos kvalifikovanog prihoda koji se, u skladu sa članom 25b Zakona, ne uključuje u poresku osnovicu	
V Rashodi i prihodi po osnovu transfernih cena (osim kamata na zajmove, odnosno kredite)	
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena	
Obračunati troškovi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	
Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	
Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena za koje se podnosi izveštaj u skraćenom obliku	
VI Rashodi i prihodi po osnovu kamata na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
Obračunati rashodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite dobijene od povezanih lica	
Obračunati prihodi po osnovu kamata ("na dohvat ruke") na zajmove, odnosno kredite odobrene povezanim licima	0
VII Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	
Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa svim pojedinačnim povezanim licima utvrđen u zaključku dokumentacije o transfernim cenama	0
VIII Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije	
Kamata i pripadajući troškovi na zajam, odnosno kredit iznad nivoa četverostruke (desetstruke) vrednosti obveznikovog sopstvenog kapitala (red. br. 13. Obrasca OK)	0
IX Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	27.445.995
Gubitak	
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	
Ostatak oporezive dobiti	
Kapitalni dobici i gubici	
Ukupni kapitalni dobici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Ukupni kapitalni gubici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	
Kapitalni dobici	
Kapitalni gubici	
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	
Ostatak kapitalnog dobitka	
Poreska osnovica	
Poreska osnovica	27.445.995

Porez na dobitak od 15% iznosi RSD 4.117 hiljada.

18. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na softver i ostala prava. Vrednosti nematerijalne imovine su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>
Nabavna vrednost	
Stanje 01. januara 2023.	3.607
Povećanje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	-
Smanjenje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	(889)
Novo stanje 01. januar 2023.	2.718
Nove nabavke	1.314
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-
Stanje 31. decembra 2023.	4.032
Ispravka vrednosti	
Stanje 01. januara 2023.	2.197
Povećanje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	-
Smanjenje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	(889)
Novo stanje 01. januar 2023.	1.308
Amortizacija za 2023. godinu	522
Otuđivanje i rashodovanje	-
Stanje 31. decembra 2023.	1.830
Sadašnja vrednost	
31. decembra 2022.	1.410
31. decembra 2023.	2.202

19. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

	Građ.objek.	Postrojenja, oprema,	Građ.zemlj.	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2023.	267.239	547.211	15.380	829.830
Povećanje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.		17.663		17.663
Smanjenje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	(1.462)	(15.301)		(16.763)
Novo stanje 01. januar 2023.	265.777	549.573	15.380	830.730
Nove nabavke	95	44.412	-	44.507
Obezvredenje	-	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	(13.484)	-	(13.482)
Stanje 31. decembra 2023.	265.872	580.501	15.380	861.755
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2023.	115.010	305.613	-	420.623
Povećanje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	-	-	-	-
Smanjenje po osnovu revalorizacije 01.01.2023.	(1.462)	(14.586)	-	(16.048)

Novo stanje 01. januar 2023.	113.548	291.027	-	404.575
Amortizacija za 2023. godinu	2.514	35.209	-	37.723
Otuđivanje i rashodovanje	-	(10.533)	-	(10.533)
Stanje 31. decembra 2023.	116.062	315.703	-	431.765
Sadašnja vrednost				
31. decembra 2022.	151.652	241.598	15.380	409.207
31. decembra 2023.	149.810	264.797	15.380	429.987

20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

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

- prema metodi učešća u kapitalu, po kome se učešća u kapitalu prilikom nabavke knjiže po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se koriguje za rezultat (dobit ili gubitak) koji ostvari korisnik ulaganja. Pored toga, korekcija se vrši i za promene na kapitalu korisnika ulaganja koje nisu nastale po osnovu rezultata. To su promene na kapitalu usled revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlike prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija. Korekcije se vrše srazmerno sa investitorovim učešćem u kapitalu korisnika ulaganja.

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na depozit dat AIK banci u iznosu 496 RSD hiljada.

21. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Dugoročna AVR (289)	-	2.632
Ukupno	-	2.632

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Materijal (101)	18.522	23.326
Rezervni delovi, alat i sitan inventar (102 i 103)	26.579	24.265
Plaćeni avansi za zalihe i usluge (154)	208.544	44.214
Stanje na dan 31. decembra	253.646	91.805

Plaćeni avansi iskazani na dan 31.12.2023. godine su usaglašeni IOS-om u

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Kupci u zemlji (204)	121.170	82.635
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje (209)	-	-
Stanje na dan 31. decembra	121.170	82.635

Potraživanja po osnovu prodaje iskazana na dan 31.12.2023. godine u iznosu od RSD 118.217 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja).

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Potraživanja od zaposlenih (221)	-	12
Potraživanja od državnih organa i organizacija (222)	13	13
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak (223)	1.746	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza (224)	35	35
Ostala potraživanja (228 I 229)	713	
Potraživanja za više plaćen (279)	634	184
Stanje na dan 31. decembra	3.141	244

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Tekući (poslovni) računi (241)	166.567	1.947
Aik banka – overnigh depozit	2.645	-
Blagajna	161	-
Stanje na dan 31. decembra	169.373	1.947

26. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna AVR se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Unapred plaćeni troš. Osiguranja (280)	775	645
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (282)	5.512	1.424
Ostala aktivna vremenska razgraničenja (289)	59.140	-
Stanje na dan 31. decembra	65.427	2.069

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 35.009 hiljada se odnose na AVR-PDV na primljene avanse. Ova stanja su nastala usled prelaska na nov računovodstveni softver i različito knjiženje avansa u odnosu na prethodni računovodstveni program.

27. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Osnivački ulozi članova društva (301) KI	-	133.346
Državni kapital (303)	262.242	128.816
Ostali oblici osnovnog kapitala (309) KI	-	80
Stanje na dan 31. Decembra	262.242	262.242

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

Vlasnička struktura kapitala Društva na dan 31. decembra 2023. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<i>%</i>	<i>U RSD 000</i>
Državni kapital (303)	100	262.242
UKUPNO:	100%	262.242

28. REZERVE

	<i>RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Zakonske rezerve KI (321)		2.694
Zakonske rezerve (321)		2.121
Statutarne i druge rezerve (322)	6.920	2.105
	6.920	6.920

29. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 17.403 hiljade i nastale su na osnovu procene vrednosti osnovnih sredstava čija je sadašnja vrednost bila nula, a još uvek se nalaze u upotrebi u redovnom poslovanju Društva.

30. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2023.	2022.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (414)		-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga (416)	38.522	20.463
Stanje na dan 31. decembra	38.522	20.463

Osnovno sredstvo	DATUM KUPOVINE	BROJ UGOVORA	VALUTA	DATUM DOSPEĆA	DUG.OB. GL+KAM	KRAT.OB. GL+KAM	UKUPNO
KAMION MAN	31.08.2020	002-002/at/20	EUR	20.08.2025	15,580.08	23,370.12	38,950.20
BAGER DOOSAN	07.02.2022	001-001/nn/22	EUR	20.01.2027	56,991.25	27,355.80	84,347.05
OPEL CORSA	28.09.2018	12101/18	EUR	20.03.2024	0.00	502.38	502.38
OPEL CORSA	28.09.2018	12103/18	EUR	20.03.2024	0.00	518.13	518.13
LADA NIVA	28.09.2018	12105/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
LADA NIVA	29.09.2018	12106/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
LADA NIVA	28.09.2018	12107/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.92	545.92
LADA NIVA	28.09.2018	12108/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
LADA NIVA	28.09.2018	12109/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.94	545.94
LADA NIVA	28.09.2018	12110/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
LADA NIVA	28.09.2018	12111/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
LADA NIVA	28.09.2018	12112/18	EUR	20.03.2024	0.00	545.91	545.91
ŠKODA KAROQ	16.10.2018	12194/18	EUR	08.04.2024	0.00	1,095.08	1,095.08
ŠKODA KAROQ	27.11.2018	12419/18	EUR	20.05.2024	0.00	1,444.85	1,444.85
ŠKODA SUPERB	27.11.2018	12420/18	EUR	20.05.2024	0.00	2,499.90	2,499.90
BAGER CASE	03.08.2020	16045/20	EUR	21.07.2025	18,566.31	31,827.96	50,394.27
BAGER DEVELON	12.12.2023.	22156/23	EUR	01.12.2028.	133,045.44	33,261.36	166,306.80
BAGER DEVELON	12.12.2023.	22157/23	EUR	01.12.2028.	133,045.44	33,261.36	166,306.80
				SVEGA	357,228.52	159,504.26	516,732.78

31. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Stanje 01. Januara (498)	21.717	11.198
Ispravka greške	-	-
Povećanje-fuzija sa Kikindom	-	12.148
Povećanje/(smanjenje) u toku godine	(366)	(1.529)
Stanje 31. decembra	21.351	21.717

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

	<u>2023.</u>	<u>RSD 000</u> <u>2022.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	10.000	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (422)	-	27.682
Ostale kratkoročne obaveze (425)	<u>15.890</u>	<u>18.633</u>
	<u>25.890</u>	<u>46.315</u>

33. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 351.502 hiljade (na dan 31. decembar 2022. godine RSD 81.325 hiljada).

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima (435) na dan 31. decembar 2023. godine iznose RSD 220.957 hiljade (na dan 31. decembar 2022. godine RSD 105.336 hiljada).

Obaveze prema dobavljačima, iskazane na dan 31.12.2023. godine u iznosu RSD 220.957 hiljade nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od RSD 97.472 hiljade, odnosno nije usaglašeno 44% pomenutih obaveza na dan 31.12.2023.

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<u>2023.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2022.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (450)	10.313	9.341
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (451)	1.222	5.760
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (452)	2.636	-
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (453)	2.012	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja(460)	4.337	-
Obaveze prema zaposlenima- putni troškovi, obav. za otpremnine i jubilarne nagrade (463)	6.084	1.396
Obaveze za obustave iz zarada (465)	724	1.036
Stanje na dan 31. decembra	<u>27.327</u>	<u>17.535</u>

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

	2023.	2022.
	<i>u RSD 000</i>	
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza (479)	-	892
Ukupne obaveze za porez na dodatu vrednost	-	892
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (483,489)	490	451
Ukupne obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	490	451
Ukupne obaveze za poreze		<u>1.343</u>
Obaveze za porez na dobit		<u>939</u>
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (499)	39.393	661
Ukupna pasivna vremenska razgraničenja	<u>39.393</u>	<u>661</u>

37. KURSNA LISTA

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

Valuta	RSD	
	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224

U Zrenjaninu,

Dana 19.06.2024. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik
