"POTISKI VODOVODI –TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO HORGOŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I REDOVNI GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU

S A D R Ž A J

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	2 - 4
Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine	
Bilans uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2021. godine	
Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje za 2021. godinu	

KLM AUDIT DOO
Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad
Tel.:+381 21 301 70 55
MB: 21166472
PIB: 109349214
E-mail: office@klmaudit.co.rs
Web: www.klmaudit.co.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU "POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO, HORGOŠ

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja "POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" društvo sa ograničenom odgovornošću, Horgoš (u daljem tekstu "POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO, Horgoš ili Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, kao i napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, redovni godišnji finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj "POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO, Horgoš na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Nekretnine, postojenja i oprema iskazani u bilansu stanja na dan 31.decembra 2021. godine po sadašnjoj vrednosti u iznosu od RSD 236.773 hiljade obuhvataju zemljište i građevinske objekte u iznosu od RSD 181.312 hiljade, postrojenja i opremu u iznosu od RSD 54.601 hiljadu i ostale nekretnine, postrojenja i opremu i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi u iznosu od RSD 860 hiljada. U postupku revizije smo utvrdili da Društvo u svom poslovanju koristi građevinske objekte i opremu nabavne vrednosti RSD 212.878 hiljada koji su u potpunosti otpisani, kao i da primenjene stope amortizacije kod određenog broja sredstva nisu prilagođene njihovom korisnom veku trajanja. Društvo nije izvršilo preispitivanje korisnog veka upotrebe navedene imovine u skladu sa zahtevima MSFI za MSP Odeljak 17 "Nekretnine, postrojenja i oprema".
Imovinsko-pravni odnosi na imovini Društva (zemljištu, nekretninama i opremi) nisu u potpunosti regulisani sa osnivačem niti su sprovedene sve aktivnosti u smislu usklađivanja sa Zakonom o javnoj svojini ("Sl.glasnik RS, br 72/2011,88/2013,105/2014,104/2016-i dr.zakon,108/2016,113/2017,95/2018 i 153/2020).
U poslovnim knjigama Društva je evidentirano zemljište vrednosti RSD 19.584 hiljade koje je u vlasništvu opštine Kanjiža i na kojem Društvo nema upisano pravo korišćenja. Osim toga, deo imovine koju Društvo koristi u svrhu obavljanja delatnosti vodosnabdevanja nije evidentiran u poslovnim knjigama.

Zbog prethodno navedenog nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinost i objektivnost iskazanih nekretnina , postrojenja i opreme niti da kvantifikujemo efekat potencijalnih korekcija po tom osnovu na finansijske izveštaje "POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO, Horgoš za 2021. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti shodno navedenim propisima opisane su u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK" DOO, Horgoš u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg kvalifikovanog revizijskog mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9 uz finansijske izveštaje, Društvo ne vrši obračun zatezne kamate na dospela nenaplaćena potraživanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenom pitanju.

Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje redovnih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju redovnih godišnjih finasijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u redovnim godišnjim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- 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 poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, 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. 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 osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija

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

U Novom Sadu, 31. maja 2022. godine

KLM AUDIT DOO, Novi Sad
Bulevar oslobođenja 127, Novi Sad

Tanja Mitrović
Licencirani ovlašćeni revizor

Tanja Mitrović 200015275

Digitally signed by Tanja Mitrović 200015275
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-21166472, 2.5.4.97=VATRS-109349214, o=KLM AUDIT DOO NOVI SAD, serialNumber=CA:RS-200015275, serialNumber=PNORS-10069731776 58, sn=Mitrović, givenName=Tanja, cn=Tanja Mitrović 200015275
Date: 2022.06.01 12:18:26 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **08025355**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100787707**
Назив **POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOŠ**		
Седиште **ХОРГОШ, Железничка 22**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		237.214	235.082	245.403
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	441	753	1.118
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	441	753	1.118
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	6	236.773	234.329	244.285
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	181.312	186.382	191.898
023	2. Постројења и опрема	0011	6	54.601	45.825	51.367
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	860	940	1.020
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6		1.182	
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				

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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029	7	2.414	2.421	2.421
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		59.255	79.312	107.167
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	22.493	15.770	19.745
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	21.946	15.326	19.223
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	8	137	137	137
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	410	307	385
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	9	19.669	26.333	36.510
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	19.669	26.333	36.510
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	10	3.684	3.079	3.491
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	2.760	1.859	2.558
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	918	918	918
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	10	6	302	15
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	535	435	275
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	11	535	435	275
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	9.467	32.250	45.631
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	3.407	1.445	1.515
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		298.883	316.815	354.991
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	14	9.450	13.666	819
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	15	234.965	275.655	312.135
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	17.783	17.783	17.783
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	15	208.424	208.424	208.424
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	15	49.448	85.928	110.421
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	15	49.448	85.928	110.421
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	40.690	36.480	24.493
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	15	40.690	36.480	24.493
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		20.122	16.452	9.902
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	15.873	13.285	9.845
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16	15.873	13.285	9.845
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	4.249	3.167	57
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	17	4.249	3.167	57
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				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		43.796	24.708	32.954
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	3.928	1.543	1.837
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	18	3.928	1.543	1.837
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	19	5.423	591	10.184
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20	27.074	15.837	15.236
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	20	24.624	13.656	13.348
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	2.450	2.181	1.888
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	4.904	4.514	3.967

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	21	4.534	4.200	3.787
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	21	370	314	180
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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	22	2.467	2.223	1.730
	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		298.883	316.815	354.991
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457		9.450	13.666	819

У _____

дана _____20_____године

ПОТИСКИ ВОДОВОДИ TISZA MENTI VÍZMŰVEK KFT Хоргош Horgoš

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **08025355**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **100787707**
Назив **POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOŠ**		
Седиште **ХОРГОШ, Железничка 22**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	25	172.740	179.057
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	25	172.668	179.057
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	25	172.668	179.057
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	25	64	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	25	8	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		209.566	210.507
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	56.607	50.696
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	101.940	96.705
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	27	85.135	78.606
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	27	14.155	13.088
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	27	2.650	5.011
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	13.873	13.761
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	29		1.483
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	18.745	25.098
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	5.640	6.308
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	12.761	16.456

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		36.826	31.450
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	33	97	628
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	33	97	628
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	34	822	127
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	34	822	126
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	34		1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			501
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		725	
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	35	2.497	1.543
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	36	557	880
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	37	1.170	5.105
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		173.394	180.565
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		214.055	217.282
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		40.661	36.717
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			237
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		22	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

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		40.683	36.480
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		7	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		40.690	36.480
	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

ПОТИСКИ ВОДОВОДИ * TISZA MENTI VIZMŰVEK KFT. * ХОРГОШ Хоргош

POTISKI VODOVODI * TISZA MENTI VIZMŰVEK KFT. * HORGOS Horgos

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).

POTISKI VODOVODI –

TISZA MENTI VIZMUVEK DOO

HORGOŠ

NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOŠ , Horgoš (u daljem tekstu POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO ili Društvo) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda, robe i usluga iz osnovne delatnosti Društva:

- snabdevanje vodom na teritoriji Opštine Kanjiža

- odvođenjem i prečišćavanjem otpadnih voda na teritoriji Opštine Kanjiža i

- hidrogradnjom.

Registrovana šifra pretežne delatnosti je 3600- Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Vlasnik 100% udela u Društvu je Opština Kanjiža.

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, Horgoš (matični broj 08025355, poreski identifikacioni broj 100787707) je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 71891/2005 od 15.jula.2005 godine.

Sedište Društva je u Horgošu u ulici Železnička 22.
E-mail adresa je hroffice@vodaho.rs. Internet prezentacija je na adresi www.vodaho.rs.
Organi Društva su Nadzorni odbor i Skupština Opština Kanjiža.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO Horgoš, se na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstalo u mala pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2021. godine bio je 80 (u 2020. godini 77).

Ovi finansijski izveštaji su odobreni od strane rukovodstva dana 18.02.2022.

STATUS DRUŠTVA

- Rad Društva tokom 2021. godine i ranijih godina je organizovan na osnovu dokumenta: „OSNIVAČKI AKT PRIVREDNOG DRUŠTVA POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, HORGOŠ – prečišćen tekst", od maja 2017. godine. Iako smo organizovali poslovanje kao društvo sa ograničenom odgovornošću (DOO), poslujemo po principima Zakona o javnim preduzećima zbog delatosti vodosnabdevanja.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br.73/2019 i 44/2021– u daljem tekstu: Zakon)

Finansijski izveštaji za prethodnu (2020. godinu) sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona.

Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021.godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

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

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

2.2. Korišćenje procenjivanja

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. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Nastavak poslovanja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine godišnji finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu koji su bili predmet revizije u kojima je izvršeno usklađivanje sa novim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Izvršena je reklasifikacija u skladu sa novim Pravilnikom o kontnom okviru i tako reklasifikovani iznosi su prikazani u finansijskim izveštajima.
Osim prethodno navedenog izvršena je korekcija uporednih podataka (31.12.2020. i 01.01.2020.) i zbog obračuna rezervisanja za jubilarnu nagradu na sledeći način:
U Bilansu stanja korigovane su kolone 6 i 7 i to AOP 0409 Neraspoređeni dobitak ranijih godina i AOP 0417 Rezervisanja za naknade i druge benificije zaposlenih a u Bilansu uspeha kolona 6, AOP 1019 Ostali lični rashodi i naknade su smanjeni za RSD 2.405 hiljada , AOP 1023 Troškovi rezervisanja su povećani za RSD 2.943 hiljada a AOP 1056 Neto gubitak je smanjen za RSD 537 hiljada. U Napomenama 15 i 16 su obelodanjene korekcije po osnovu obračuna jubilarnih nagrada na pozicijama kapitala i dugoročnih rezervisanja.

2.5. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan. Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja su sledeći:

		31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
EUR	1	117,5821	117,5802

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila i Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil.
Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost .
Pretpostavlja se da je rezidualna vrednost nematerijalne imovine sa konačnim vekom trajanja nula, osim ako postoji obaveza treće strane da kupi imovinu na kraju njenog veka trajanja, ili ako postoji aktivno tržište za imovinu, a rezidualna vrednost se može utvrditi pozivanjem na to tržište i verovatno je da će takvo tržište postojati na kraju veka trajanja imovine.Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od pet godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Društvo i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.
Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrednost (uključujući carinske dažbine i PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti. Ako je ostatak vrednosti sredstva beznačajan, smatra se da je jednak nuli, a kada je značajan, ostatak vrednosti se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena.

Obračun amortizacije počinje narednog dana od dana kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada se sredstvo rashoduje ili otuđi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka tranjanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Građevinski objekti visoke gradnje (zgrade,radionice, garaže) kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	1,4-2,5
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	5-7
Ostali građevinski objekti	5-10
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema za vršenje delatnosti	5-20
Radne mašine I transportna sredstva	5-15
Nameštaj I poslovni inventar	12,50
Kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona orpema	10-20
Specijalna oprema	7-20
Računarska oprema , telekomunikaciona oprema	20-33,33

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Zalihe

Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u Odeljku 13. Zalihe.U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama. Obračun izlaza (utroška) zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši popisna komisija koju obrazuje direktor.

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove (troškovi amortizacija, troškovi održavanja, troškovi energije za grejanje, troškovi pogonske energije).

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti Društva uključuju gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom, menice, potraživanja i obaveze iz poslovanja, date i primljene kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu .

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. U slučaju kada se prodaja vrši uz dugoročni period kreditiranja, potraživanja se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknađena u celini.

Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha

Finansijske obaveze

Obaveze po osnovu kredita i zajmova se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspeha.

Obaveze prema dobavljačima nastaju na osnovu uobičajenih uslova poslovanja. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti..Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti. Dugoročne obaveze iz poslovanja naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope..

Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Finansijski zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski zakup ako se njim suštinski prenose na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljenog sredstva i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski rashodi se priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.
Društvo vrši obračun rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i isplatu jubilarnih nagrada.
Pravo na isplatu otpremnina za odlazak u penziju je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.Osnov za obračun otpremnina za odlazak u penziju su tri prosečne zarade zaposlenog (prosečna zarada zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu u kojem je stekeo pravo otpremninu ili prosečna zarada u RS ako je to povoljnije za zaposlenog)
Društvo vrši rezervisanja za jubilarne nagrade za svakog stalnog zaposlenog za prvi jubilej za koji ispunjava uslov. Osnov za obračun je prosečna zarada zaposlenog u mesecu koji prethodi mesecu u kojem je stekao pravo na jubilarnu nagradu ili posečna zarada po zaposlenom isplaćena u Republici Srbiji prema poslednjem objavljemom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statisike, ako je to za zaposlenog povoljnije. Jubilarne nagrade se isplaćunu u sledećim iznosima: za 5 godina 0,5 prosečna bruto zarada, za 10 godina 1 prosečna bruto zarada, za 15 godina 1,5 prosečna bruto zarada, za 20 godina 2 prosečna bruto zarada, za 25 godina 2,5 prosečna bruto zarada, za 30 godina 3 prosečna bruto zarada, za 35 godina 3,5 prosečna bruto zarada i za 40 godina 4 prosečna bruto zarada.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.
Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

a) Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Društvo je, takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i

doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Plaćena odsustva (godišnji odmori) mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanjaObaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou. Korekcija rezervisanja po tom osnovu evidentira se na teret ili u korist bilanasa uspeha.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.
Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.
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.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim

avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj i posebnoj stopi, i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta

Takođe, sledeći specifični kriterijumi za priznavanje moraju da budu ispunjeni pre nego što se prihod prizna:

a)Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok plaćanja od 45 dana , što je u skladu sa tržišnom praksom.

b)Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge (hidrograđevinske usluge, skupljanje, prečišćavanje i distribucija voda). Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

c)Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da se kamata primi.

d)Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja nekretnina u zakup.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi

zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepen izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.

Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

1) troškovi radne snage na gradilištu, uključujući nadzor gradilišta;
2) troškovi materijala upotrebljenog u izgradnji;
3) amortizacija postrojenja i opreme korišćenih u vezi sa ugovorom;
4) troškovi donošenja postrojenja, opreme i materijala na gradilište i njihovog odnošenja sa gradilišta;
5) troškovi iznajmljivanja postrojenja i opreme;
6) troškovi projektovanja i tehničke podrške direktno povezane sa ugovorom;
7) procenjeni troškovi popravke i rada po osnovu garancije, uključujući očekivane troškove garancije; i
8) potraživanja trećih lica.

Troškovi koji mogu biti pripisivi ugovornim aktivnostima uopšte i koji se mogu alocirati konkretnim ugovorima mogu uključiti:

1) osiguranje,
2) troškove projektovanja i tehničke pomoći direktno povezane sa ugovorom; i
3) režijske troškove izgradnje.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

1) prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
2) troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.

Naknadno ustanovljene greške

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

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih (fundamentalnih) grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitaka ranijih godina.

Materijalno značajnom (fundamentalnom) greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1.000.000,00 dinara.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu.

Amortizacija i stopa amortizacije

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim

javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvređenje zaliha

Obezvređenje zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom društvo vrši na osnovu predloga koji daje Popisna komisija prilikom popisa zaliha materijala krajem godine.Na kraju svakog izveštajnog perioda se procenjuje postojanje eventualnih faktora obezvređenja zaliha i utvrđuje stepen obezvređenosti i nadoknadive vrednosti zaliha za koje se smatra da je neophodno izvršiti ispravku vrednosti.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 –Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Potraživanja i ispravka vrednosti

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga Direktora preduzeća proizlazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Potraživanja od fizičkih lica za komunalne usluge indirektno se otpisuju na osnovu iskazanih dugovanja preko jedne godine.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanja itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: društvo/preduzetnik nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.)

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i troškovi jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju i budućih povećanja jubilarnih nagrada. Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada.

Nastali akturaski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha. Prilikom obračuna rezervisanja ne uzima se u obzir pretpostavka mortaliteta, ali se uzima u obzir pretpostavljena fluktuacija zaposlenih. Fluktuacija zaposlenih se utvrđuje na osnovu proseka uz uvažavanje sopstvenih iskustava, kao i očekivanja u narednom periodu. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanja po osnovu sudskih sporova

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane direktora.

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. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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.

Društvo nema aktivne sudske sporove i zbog toga nije izvršeno navedeno rezervisanje.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se odnosi na softver koji je kupljen odvojeno od računara na osnovu licencnog ugovora na osnovu kojeg se može koristiti u periodu dužem od godinu dana.

U hiljadama RSD

Nabavna vrednost	Softver i ostala prava
Stanje 1. januara 2020. god.	4.234
Nove nabavke i dati avansi	-
Stanje 31. decembra 2020.	**4,234**
Ispravka vrednosti	
Stanje 1. januara 2020. godine	3.116
Amortizacija	365
Stanje 31. decembra 2020.	**3.481**
Sadašnja vrednost 1.01.2020.	**1.118**
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	**753**

U hiljadama RSD

Nabavna vrednost	Softver i ostala prava
Stanje 1. januara 2021. god.	4.234
Nove nabavke i dati avansi	-
	4.234
Ispravka vrednosti	
Stanje 1. januara 2021. godine	3.481
Amortizacija	312
Stanje 31. decembra 2021.	**3793**
Sadašnja vrednost 01.01.2021.	**753**
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	**441**

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo nema nematerijalna ulaganja na kojima je uspostavljeno založno pravo

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Zemljište	26.332	26.332
Građevinski objekti	154.980	160.050
	181.312	**186.382**
Postrojenja i oprema	**54.601**	**45.825**
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	**860**	**940**
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	**-**	**1.182**
	236.773	**234.329**

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi bile su:

U hiljadama RSD

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tuđe NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 1. januara 2020. godine	26.332	390.179	246.468	-	1.589	-	664.568
Nove nabavke i dati avansi	-	-	269	6.864	-	1.182	8.314
Prenos sa NPO u pripremi	-	-	6.864	(6.864)	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(1.223)	(18.240)	-	-	-	(19,463)
Stanje 31. decembra 2020.	**26.332**	**388.956**	**235.360**	**-**	**1.589**	**1.182**	**653.419**
Ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2020. godine	-	224.612	195.101	-	569	-	420.283
Amortizacija	-	5,105	8,211	-	80	-	13,396
Otuđenja i rashodovanje	-	811	(13,777)	-	-	-	(14.588)
Stanje 31. decembra 2020.	**-**	**228.906**	**189.535**	**-**	**649**	**-**	**419.090**
Sadašnja vrednost 01.01.2020.	**26.332**	**165.556**	**51.367**	**-**	**1.020**	**-**	**244.285**
Sadašnja vrednost 31.12.2020.	**26.332**	**160.050**	**45.825**	**-**	**940**	**1.182**	**234.329**

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tuđe NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 1. januara 2021. godine	26.332	388.956	235.360	-	1.589	1.182	653.419
Nove nabavke i dati avansi	-	-	-	17.252	-	(1.182)	16.070
Prenos sa NPO u pripremi	-	-	17.252	(17.252)	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(637)	-	-	-	(637)
Stanje 31. decembra 2021.	**26.332**	**388.956**	**251.975**	**-**	**1.589**	**-**	**668.852**
Ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2021. godine	-	228.906	189.535	-	649	-	419.090
Amortizacija	-	5.070	8,411	-	80	-	13.561
Otuđenja i rashodovanje	-	-	(572)	-	-	-	(572)
Stanje 31. decembra 2021.	**-**	**233.976**	**197.374**	**-**	**729**	**-**	**432.079**
Sadašnja vrednost 01.01.2021.	**26.332**	**160.050**	**45.825**	**-**	**940**	**-**	**234.329**
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	**26.332**	**154.980**	**54.601**	**-**	**860**	**-**	**236.773**

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo nema nepokretnosti ni opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbeđenja urednog izmirenja obaveza.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Stanje 1. januara 2021. godine	2.421	2.421
Na teret/(u korist) bilansa uspeha	(7)	-
Stanje 31. decembra	**2.414**	**2.421**

Odložena poreska sredstva iskazana na dan 31.decembra 2021. godine u iznosu od RSD 2.414 hiljada odnose na oporezive privremene razlike između sadašnje vrednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja po poreskim propisima i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim izveštajima.

8. ZALIHE

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Materijal	18.184	12.999
Minus; ispravka vrednosti materijala	(1.443)	(1.452)
Rezervni delovi	4.337	2.984
Alat i inventar	7.161	7.228
Minus: ispravka vrednosti alat i sitan inventar	(6.293)	(6.433)
Ukupno materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	**21.946**	**15.326**
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	**137**	**137**
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	518	415
Ispravka vrednosti plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	(108)	(108)
Ukupno plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	**410**	**307**
Ukupne zalihe	**22.493**	**15.770**

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	31.129	35.378
Potraživanja od kupaca u zemlji za uvođenje kanalizacije	170	84
Potraživanja od kupaca u zemlji za uvođenje vode	-	4
Minus: ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(11.630)	(9.133)
	19.669	**26.333**

Formiranje i ukidanje ispravke vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspeha . Iznosi knjiženi u korist ispravke vrednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Na dospela nenaplaćena potraživanja društvo ne vrši obračun zatezne kamate.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Potraživanja za kamatu	1	20
Potraživanja od zaposlenih	8	15
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	2	-
Potraživanja za više plaćen porez na dodatna vrednost	2.347	1.461
Porez na dodatna vrednost primljenim fakturama	402	363
Potraživanja po osnovu naknada šteta	142	142
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu naknada šteta	(142)	(142)
Ukupno ostala potraživanja	**2.760**	**1.859**
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	**918**	**918**
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	**6**	**302**
Ukupna ostala kratkoročna potraživanja	**3.684**	**3.079**

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	535	435
	535	**435**

Kratkoročni zajam se odnosi na Ugovor o kratkoročnoj pozajmici koja je data SINDIKATU „NEZAVISNOST" POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOŠ.

12. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Tekući (poslovni) računi	9.467	12.250
Ostala novčana sredstva (oročeni depoziti kod Banke Poštanska štedionica ad Beograd)	-	20.000
	9.467	**32.250**

Oročeni depoziti kod Banka Poštanska štedionioca ad, Beograd na dan 31. decembra 2020. godine odnose se na sredstva deponovana na period do tri meseca uz kamatnu stopu od 1,5% na godišnjem nivou.

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Unapred plaćene pretplata na stručne časopise i publikacije	54	32
Unapred plaćene premije osiguranja	1.543	1.413
Ukupno unapred plaćeni troškovi	**1.597**	**1.445**
Potraživanja za nefakturisani prihod	**1.810**	-
Ukupna kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	**3.407**	**1.445**

Na potraživanjima za nefakturisani prihod iskazuje se prihod tekućeg perioda koji nije mogao biti fakturisan u tekućoj godini, a za koje su troškovi nastali u tekućem periodu. Nefakturisani prihod se odnosi na građevinske radove. Obračun je izvršen u mesecu januaru 2022. godine.

14. VANBILANSNA AKTIVA

Vanbilansna aktiva iskazana na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 9.450 hiljada obuhvata tuđi materijal u iznosu od RSD 607 hiljada i tuđu opremu koju društvo koristi u iznosu od RSD 8.843 hiljada (2020. godine iskazana u iznosu od RSD 13.666 hiljada obuhvataju date bankarske garancije u iznosu od RSD 819 hiljada, tuđi materijala u iznosu od RSD 644 hiljada i tuđu opremu koju društvo koristi u iznosu od RSD 12.203 hiljada.).

15. KAPITAL

U hiljadama RSD

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspo -ređeni dobitak	Neto gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2019.	17.783	208.424	118.812	24.493	320.526
Korekcija –ispravka rezervisanja	-	-	(8.391)	-	(8.391)
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	17.783	208.424	110.421	(24.493)	312.135
Pokriće gubitka	-	-	(24.493)	24.493	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(36.480)	(36.480)
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**17.783**	**208.424**	**85.928**	**(36.480)**	**275.655**

U hiljadama RSD

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspo -ređeni dobitak	Neto gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2021. godine	17.783	208.424	85.928	(36.480)	275.655
Korekcija – ispravka rezervisanja u ranijem periodu	-	-	(537)	537	-
Pokriće gubitka	-	-	(35.943)	35.943	-
Neto gubitak tekuće godine	-	-	-	(40.690)	(40.690)
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	**17.783**	**208.424**	**49.448**	**(40.690)**	**234.965**

Osnovni kapital društva obuhvata državni kapital.

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 71891/2005 od 15.jula 2005. godine) iznosi RSD 17.783.253,70 i u celosti se odnosi na uplaćeni novčani kapital.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja naknade i druge benificije zaposlenih. Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

	hiljadama RSD 2021.	2020.
REZERVISANJA ZA OTPREMNINE		
Stanje na početku godine	4.357	1.454
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	2.964	3.365
Iskorišćeni iznos u toku perioda	(319)	(462)
Stanje na kraju godine	**7.002**	**4.357**
REZERVISANJA ZA JUBILARNE NAGRADE		
Stanje na početku godine	8.928	-
Korekcija početnog stanja	-	8.391
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	2.676	2.943
Iskorišćeni iznos u toku perioda	(2.733)	(2.406)
Stanje na kraju godine	**8.871**	**8.928**
Ukupna dugoročna rezervisanja na kraju perioda	**15.873**	**13.285**

Osnovne aktuarske pretpostavke korišćene za obračun rezervisanja za otpremnine:

	2021.godina
Diskontna stopa	4%
Buduća povećanja zarada	5%
Fluktuacija zaposlenih	30%
Prosečna zarada	102.690 dinara

Osnovne aktuarske pretpostavke korišćene za obračun rezervisanja za jubilarne nagrade:

	2021. godina
Diskontna stopa	4%
Buduća povećanja zarada	5%
Fluktuacija zaposlenih	10%
Prosečna zarada	102.690 dinara

17. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 4.249 hiljada (2020. godine u iznosu od RSD 3.167 hiljada) .Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se odnose na teretna vozila i građevinske mašine koje su nabavljenI u 2020 i 2021. godini i uključena u opremu Društva, na dan 31. decembra 2021. godine obuhvataju obaveze prema:

	Dospeće	Nominalna kamatna stopa	U hiljadama RSD
Intesa Leasing doo Beograd	2021-2024	7,49	4.249

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine – obaveze po osnovu finansijskog lizinga	3.882	1.538
Ostale kratkoročne obaveze (obaveze na osnovu korišćenje platne kartice)	46	5
	3.928	**1.543**

19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazane na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od RSD 5.423 hiljada (2020. godine u iznosu od RSD 591 hiljada) obuhvataju primljene avanse od pravnih lica u zemlji.

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	24.624	13.656
Ostale obaveze iz poslovanja – više plaćeno za utrošenu vodu - građani	2.450	2.181
	27.074	**15.837**

Obaveze prema dobavljačima imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 45 do 60 dana.

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	2.803	2.583
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.726	1.612
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	5	5
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	**4.534**	**4.200**
Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda	**370**	**314**
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	**4.904**	**4.514**

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	2.467	2.223
	2.467	**2.223**

Unapred obračunati troškovi, iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a nisu fakturisani u periodu na koji se odnose.

23. POREZ NA DOBIT

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Gubitak poslovne godine	(40.683)	(35.943)
Rashodi koji se ne priznaju	(6.527)	(3.842)
Računovodstvena amortizacija	(13.873)	(13.761)
Isplaćene otpremnine koji nisu bili priznati	319	462
Amortizacija u poreske svrhe	16.028	16.040
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu ispunjeni uslovi iz člana 16. Zakona	-	(97)
Porezi i doprinosi koje su plaćene u poreskom periodu	252	180
Gubitak u poreskom bilansu	**(36.881)**	**(34.925)**
Poreska osnovica	-	-
Efektivna poreska stopa	15%	15%

24. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Dana 31.10.2021. godine Društvo je poslalo 361 izvod otvorenih stavki ukupne vrednosti RSD 31.142 hiljade. Od ukupnog broja poslatih IOS-a povrđeno je 316 odnosno 87,5%. Od ukupne vrednosti potraživanja od kupaca za koja su poslati IOS-i (RSD 31.142 hiljade) potvrđeno je RSD 21.782 hiljade odnosno 69,9%.

Dana 31.10.2021. godine Društvo je poslalo 148 izvoda otvorenih stavki ukupne vrednosti RSD 24.665 hiljada. Od ukupnog broja poslatih IOS-a potvrđeno je 91 odnosno 61,5%. Od ukupne vrednosti obaveza prema dobavljačima u zemlji za koja su poslati IOS-i (24.655 hiljada) potvrđeno je RSD 23.860 hiljada odnosno 96,7% .

25. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	172.668	179.057
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i usluga	**172.688**	**179.057**
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	64	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	8	-
Ukupno poslovni prihodi	**172.740**	**179.057**

26. TROŠKOVI MATERIJALA,GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	21.477	25.632
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	6.670	3.886
Troškovi goriva	13.423	11.261
Troškovi gasa	178	126
Troškovi električne energije	14.859	9.791
	56.607	**50.696**

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	**85.135**	**78.606**
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	**14.155**	**13.088**
Troškovi naknada po autorskom ugovoru	27	30
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	66
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	384	384
Ostali lični rashodi i naknade (Napomena 27.1)	2.239	4.531
Ukupno ostali lični rashodi i naknade	**2.650**	**5.011**
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	**101.940**	**96.705**
Broj zaposlenih na kraju godine	**81**	**80**

27.1 Ostali lični rashodi i naknade

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	47	32
Naknada za smeštaj i ishranu na terenu	-	32
Naknade troškova prevoza na rad i sa rada	286	247
Solidarni pomoć radi ublažavanja nepovoljnog mater.položaja zaposlenih	-	3.260
Jubilarna nakgrada	1.179	768
Otpremnine	479	-
Ostali lični rashodi	248	192
	2.239	**4.531**

28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	312	365
Troškovi amortizacije tuđe NPO	80	80
Troškovi amortizacije nekretnina	5.070	5.105
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	8.411	8.211
	13.873	**13.761**

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	U hiljadama RSD 2021	2020
Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	1.483
	-	**1.483**

30. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama RSD 2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	6.858	12.225
Troškovi transportnih usluga	5.502	4.888
Troškovi usluga održavanja	1.807	3.101
Troškovi zakupnina	-	300
Troškovi računski sistema	1.325	1.313
Troškovi reklame i propagande	-	359
Troškovi komunalne usluge	205	237
Troškovi hemij.i bakter. analiza vode	1.682	2.068
Troškovi softvera automat. upravljanje	814	-
TAG dopuna	303	
Troškovi ostalih usluga	249	607
	18.745	**25.098**

31. TROŠKOVI REZERVISANJA

	U hiljadama RSD 2021	2020
Troškovi rezervisanja za otpremnine	2.964	3.365
Troskovi rezervisanja jubilarne nagrade	2.676	2.943
	5.640	**6.308**

32. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.357	6.159
Troškovi reprezentacije	1.038	633
Troškovi premija osiguranja	2.993	2.875
Troškovi platnog prometa	386	335
Troškovi članarina	100	106
Troškovi poreza	5.234	5.515
Ostali nematerijalni troškovi	653	833
	12.761	**16.456**

33. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Prihodi od kamata od trećih lica		
-po oročenim depozitima	92	628
-kamata po viđenju	5	-
	97	**628**

34. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Rashodi kamata prema trećim licima		
-po finansijskom lizingu	751	114
-zatezne i druge kamate	71	12
Ukupno rashodi kamata	**822**	**126**
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule		
-negativne kursne razlike	-	1
Ukupno negativne kursne razlike	-	**1**
Ukupno finansijski rashodi	**822**	**127**

35. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FIANANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Rashodi po uslkađivanja vrednosti potraživanja	2.497	1.543
	2.497	**1.543**

36. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2021.	2020.
Dobici od prodaje materijala	-	14
Prihodi po osnovu naknade štete	288	766
Ostali nepomenuti prihodi	269	100
	557	**880**

37. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnin, postrojenja i oprema	65	4.875
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	73	1
Ostali nepomenuti rashodi	1.032	229
	1.170	**5.105**

38. NAKNADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

U toku 2021 godine isplaćene su naknade ključnom rukovodstvu (Direktor) u bruto iznosu od RSD 2.147 hiljada kao i naknade Nadzornom odboru u bruto iznosu od RSD 608 hiljada

39. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2021. godine ne vode se sudski sporovi protiv Privrednog društva i ne postoje potencijalne obaveze po tom osnovu.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Osnovna delatnost Društva: skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode se odvijala nesmetano, uz izostanak očitavanja vodomera na kraju januara i februara zbog nepovoljnih vremenskih uslova, a tako je izostala i zakonska zamena vodomera u tom periodu.

Ranije obezbeđen kontinuitet posla za hidrogradnju koji je započeo prošle godine nastavio se i 2022 godine, ali zbog promenljivih vremenskih prilika i velikog broja kišnih dana nije se ostvario veliki finansijski efekat. U posmatranom periodu vršeno je zimsko održavanje lokalnih puteva bez problema, ali uz manji finansijski efekat zbog malog broja snežnih dana.

41. POLITIKE UPRAVLJANJA RIZIKOM

Društvo je izloženo sledećim finansijskim rizicima:

1. **kreditnom riziku** - postoji rizik da kupci Društva svoje obaveze prema Društvu ne izmire u ugovorenim rokovima;
2. **riziku likvidnosti** - Društvo je izloženo dnevnim zahtevima za izmirenje obaveza prema poveriocima, što utiče na raspoloživa novčana sredstva; i
3. **tržišnom riziku** - Društvo je izloženo rizicima po osnovu efekata promena visine tržišnih kamatnih stopa.

Društvo osim finansijskih rizika prati i rizik kapitala.

Ciljeva upravljanja rizikom: Cilj upravljanja rizicima je njihova optimizacija i umanjenje potencijalnih gubitaka po osnovu tih rizika. Konkretni ciljevi upravljanja rizikom likvidnosti su ispunjavanje obaveza Društva, ispunjavanje zahteva regulative i poštovanje interno postavljenih limita.

U cilju boljeg upravljanja likvidnošću, Društvo prati kretanja na domaćem tržištu, u smislu pravovremenog obezbeđenja likvidnih sredstava za poslovanje.

Politika i postupci za upravljanje rizikom - načela upravljanja rizicima su:

- izbegavanje rizika,
- smanjivanje rizika i
- zaštita od rizika upotrebom bilansnih i vanbilansnih finansijskih instrumenata.

Društvo upravlja **kreditnim rizikom** kako na nivou pojedinačnih kupaca tako i na nivou ukupnog kreditnog portfolija. Izloženost kreditnom riziku (koji se izražava kao nemogućnost naplate potraživanja) Društvo kontinuirano prati kroz:

- bonitet i kreditnu sposobnost klijenata Društva i načine instrumente obezbeđenja prema potrebi.

Analiza kreditnog rizika se vrši u okviru Sektora finansija, koji vrši analizu i daje ocenu boniteta kupca.

Društvo upravlja **rizikom likvidnosti** sprovođenjem aktivnosti priprema planove novčanih tokova u domaćoj valuti.

Instrumenti praćenja izloženosti Društva **riziku likvidnosti** uključuju metod praćenja priliva i odliva sredstava, kao i merenje razlike između sredstava i obaveza Društva u određenom vremenskom periodu (gap analiza).

Nivo likvidnosti se iskazuje pokazateljem likvidnosti

	2021.	2020.
Indikator opšte likvidnosti (obrtna imovina /kratkoročne obaveze)	1,35	3,20
Indikator ubrzane likvidnosti (obrtna imovina bez zaliha/kratkoročne obaveze	2,58	0,85
Indikator trenutne likvidnosti (gotovina /kratkoročne obaveze)	0,22	1,30

Cilj upravljanje **rizikom kapitala** je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi Vlasnicima kapitala obezbedio profit. Da bi očuvalo, odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da poveća kapital, koriguje isplatu dobitka ili da proda sredstva kako bi smanjilo dugove. Društvo se u tekućem i prethodnom periodu uglavnom finansiralo iz sopstvenih izvora.

Rizik kapitala se prati na osnovu koeficijenta zaduženosti.

	2021.	2020.
Obaveze finansijske (dugoročne i kratkoročne)	8.177	4.710
Kapital	234.965	275.655
Stopa zaduženosti (%)	3,48%	1,70%

Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveze

Finansijske instrumente sredstva i obaveze kao što su gotovina, potraživanja iz poslovanja, obaveze iz poslovanja, zajmovi i krediti, Društvo vrednuje po amortizovanoj vrednosti. Navedeni su uglavnom kratkoročnog karaktera i njihova knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti.

U cilju smanjenja rizika poslovanja Društvo poseduje polise osiguranja imovine i zaposlenih po osnovu rizika koji se mogu osigurati

42. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva i mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala

U Horgošu,
Dana, 21.03.2022.

Zakonski zastupnik

Dušan Ilišić dipl.ecc.