

**POTISKI VODOVODI –
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO
HORGOS**

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS, 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, HORGOS – 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 uskladivanje 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 reklassifikovani 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 beneficije 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 procjenjenog 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 opreme ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomski korist povezana sa tim sredstvima pritiscati 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 otudi.

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

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Gradičevinski objekti visoke gradnje (zgrade, radionice, garaže)	1,4-2,5
kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	
Gradičevinski 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 oprema	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 direktnе 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 klasificiše 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 ekonomski 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 stekao pravo otpremnину 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 objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statisike, ako je to za zaposlenog povoljnije. Jubilarne nagrade se isplaćuju 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 verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski 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 prenosi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se очekuje 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 stanja. Obaveze 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 isezazanu 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 очekuje 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 prenositivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mene 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 prznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mene 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 PROSUDIVANJA

Računovodstvene procene i prosudivanja 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 prepostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i prepostavkama 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.

Obezvredjenje 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 obezvredeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja.

Razmatranje obezvredjenja 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.

Obezvredjenje zaliha

Obezvredjenje 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 obezvredjenja zaliha i utvrđuje stepen obezvredjenosti 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 obezvredjenja 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.

Direktni 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 sudske sporove

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 prвobitno 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 очekuje 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 ekonomski 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
Stanje 1. januara 2020. god.
Nove nabavke i dati avansi
Stanje 31. decembra 2020.

Softver i ostala prava
4.234
-
4,234

Ispравка vrednosti
Stanje 1. januara 2020. godine
Amortizacija
Stanje 31. decembra 2020.
Sadašnja vrednost 1.01.2020.
Sadašnja vrednost 31.12.2020.

3.116
365
3.481
1.118
753

U hiljadama RSD

Nabavna vrednost
Stanje 1. januara 2021. god.
Nove nabavke i dati avansi

Softver i ostala prava
4.234
-
4.234

Ispравка vrednosti
Stanje 1. januara 2021. godine
Amortizacija
Stanje 31. decembra 2021.
Sadašnja vrednost 01.01.2021.
Sadašnja vrednost 31.12.2021.

3.481
312
3793
753
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:

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tude NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	U hiljadama RSD
							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

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tude NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	U hiljadama RSD
							Ukupno
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	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tude NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	Ukupno
							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

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema u pripremi	Ulaganja u tude NPO	Dati avansi za postrojenja i oprema	U hiljadama RSD
							Ukupno
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

	2021.	2020.	U hiljadama RSD
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)
<i>Ukupno materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar</i>	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)
<i>Ukupno plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji</i>	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)
<i>Ukupno ostala potraživanja</i>	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	<u>535</u>	<u>435</u>	
	<u>535</u>	<u>435</u>	

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

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	
	<u>9.467</u>	<u>32.250</u>	

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	
<i>Ukupno unapred plaćeni troškovi</i>	<u>1.597</u>	<u>1.445</u>	
Potraživanja za nefakturisani prihod	1.810	-	
<i>Ukupna kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja</i>	<u>3.407</u>	<u>1.445</u>	

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.

Registrani 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 beneficije zaposlenih. Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

	hiljadama RSD	2021.	2020.
REZERVISANJA ZA OTPREMNE			
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	
	<u>27.074</u>	<u>15.837</u>	

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	
<i>Ukupno ostale kratkoročne obaveze</i>	<i>4.534</i>	<i>4.200</i>	
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	
	<u>2.467</u>	<u>2.223</u>	

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 koji su plaćene u poreskom periodu	252	180	
Gubitak u poreskom bilansu	(36.881)	(34.925)	
Poreska osnovica	-	-	
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<i>15%</i>	<i>15%</i>	

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	
<i>Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i>	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	
Troškovi materijala za izradu	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	249	
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	
<i>Ukupno rashodi kamata</i>	822	126	
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule			
-negativne kursne razlike	-	1	
<i>Ukupno negativne kursne razlike</i>	-	1	
<i>Ukupno finansijski rashodi</i>	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 opreme	65	4.875
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	73	1
Ostali nepomenutni rashodi	<u>1.032</u>	<u>229</u>
	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 sudske sporove 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 obezbeden 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 Društву 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 interna 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** sproveđenjem 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 Društvo 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.

