

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

**Napomene uz finansijske izveštaje
za poslovnu 2024. godinu**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Privredno društvo POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 30. maja 1968. godine.

Društvo je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih društava Agencije za privredne registre po rešenju broj 71891/2005 od 15. jula 2005. godine.

Osnovna delatnost Društva je 3600- Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS se bavi porizvodnjom 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.

Vlasnik 100% udela u Društvu je Opština Kanjiža.

Sedište Društva je u Horgosu, ulica Železnička broj 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.

Matični broj Društva je 08025355, a poreski identifikacioni broj 100787707.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2024. godinu. Društvo nema zavisna pravna lica i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Društvo je prema kriterijumima za razvrstavanje u skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu na osnovu finansijskog izveštaja za 2024. godinu razvrstano u malo pravno lice.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

U toku 2024. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 89 (2023. godine - 89 zaposlenih)

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 04. juna 2025. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon; u nastavku: „Zakon“) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu važećih računovodstvenih propisa, mala i srednja pravna lica u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica („MSFI za MSP“).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)**

Prevod MSFI za MSP, odobren i izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde u julu 2009. godine, sa izmenama i dopunama iz maja 2015. godine utvrđen rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (Službeni glasnik RS br. 83/2018) primenjen je na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI za MSP zbog činjenice da Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI za MSP. Konkretno, Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministra finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima prikazanim u Odeljku 3 MSFI za MSP „Prezentacija finansijskih izveštaja,“ i Odeljku 7 MSFI za MSP „Izveštaj o tokovima gotovine“.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje, obzirom da je Društvo razvrstano kao malo pravno lice na osnovu finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja Društva za 2024. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje, obzirom da je Društvo razvrstano kao malo pravno lice).

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva pripremljeni su u skladu sa principom stalnosti poslovanja koji se zasniva na pretpostavci da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Uporedni podaci

Uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljaju podatke obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva na dan i za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost, primenom proporcionalnog metoda.

Primenjene stope amortizacije na nematerijalnu imovinu su sledeće:

Softver i ostala prava	20%
------------------------	-----

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

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%
Oprema za vršenje delatnosti	5 - 20%
Radne mašine i transportna sredstva	5 - 15%
Računarska oprema	20 – 33,33%
Kancelarijski nameštaj	10 - 20%
Telekomunikaciona oprema	20 – 33,33%
Specijalna oprema	7 - 20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjeње vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjeња vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha***

Finansijske obaveze klasifikovane kao obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a troškovi transakcije knjiže se kao rashod. Dobici ili gubici koji nastaju usled promene fer vrednosti obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda u periodu u kome su nastali. Rashodi po osnovu kamata na ove obaveze priznaju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda, kao deo dobitka ili gubitka nastalog promenom fer vrednosti obaveze.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled proteka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

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 dobiti 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 steкао pravo otpremninu ili prosečna zarada u RS ako je to povoljnije za zaposlenog).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Rezervisanja (nastavak)**

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 posećna zarada po zaposlenom isplaćena u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije. Jubilarne nagrade se isplaćuju u sledećim iznosima: za 5 godina 0,5 prosećna bruto zarada, za 10 godina 1 prosećna bruto zarada, za 15 godina 1,5 prosećna bruto zarada, za 20 godina 2 prosećna bruto zarada, za 25 godina 2,5 prosećna bruto zarada, za 30 godina 3 prosećna bruto zarada, za 35 godina 3,5 prosećna bruto zarada i za 40 godina 4 prosećna bruto zarada.

Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obraćunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konaćni iznos obaveze poreza na dobitak utvrćuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrćenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu ukljućuje dobitak prikazan u zvanićnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republićki propisi ne predvićaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Mećutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obraćunskih perioda, ali ne duće od 5 godina.

Odloćeni porez

Odloćeni porez na dobitak se obraćunava korišćenjem metode utvrćivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle izmeću knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansićkim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izraćunavanju oporezivog dobitka. Odloćene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odloćena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloćivi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloćeni porez se obraćunava po poreskim stopama za koje se oćekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloćeni porez se knjićži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjićže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slućaju se odloćeni porez takoćde rasporećuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose drćžavnim fondovima kojima se obezbećuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze ukljućuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obraćunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takoćde, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjićže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije ukljućeno u druge oblike penzićjskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Primanja zaposlenih (nastavak)****Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. 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.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35 i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. 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 statistike, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Lizing**Društvo kao zakupac**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od usluga se priznaju u periodu u kom su usluge pružene prema stepenu dovršenosti transakcije na datum bilansa, pod uslovom da se prihodi i sa njima povezani troškovi mogu pouzdano izmeriti i da je verovatno da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom stići u Društvo.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Državna davanja**

Državna davanja se priznaju po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Državno davanje koje ne nameće primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja.

Državna davanja povezana sa ispunjenjem uslova u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima. Davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja prihoda se iskazuju u bilansu stanja kao obaveza.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)**Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme (nastavak)**

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa Odeljkom 10 MSFI za MSP „Računovodstvene politike, procene i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

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 potraživanje itd.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama RSD					
	Zemljište i građevinski objekti	Postro- jenja i oprema	Sred. u pripremi	Ostala sredstva i ulaganja na tuđim sred.	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
01.01.2023. godine	415.288	253.426	-	1.588	-	670.302
Nabavke u toku godine	-	-	4.618	-	-	4.618
Prenosi	-	4.618	(4.459)	-	-	159
Otuđenja i rashodovanja	(545)	(27.510)	-	-	-	(28.055)
31.12.2023. godine	414.743	230.534	159	1.588	-	647.024
01.01.2024. godine	414.743	230.534	159	1.588	-	647.024
Nabavke u toku godine	-	-	31.137	-	-	31.137
Prenosi	-	31.296	(31.296)	-	-	0
Otuđenja i rashodovanja	-	(26.924)	-	-	-	(26.924)
31.12.2024. godine	414.743	234.906	-	1.588	-	651.237
Ispravka vrednosti						
01.01.2023. godine	239.043	204.033	-	806	-	443.882
Amortizacija	5.319	6.888	-	80	-	12.287
Prenosi	-	-	-	-	-	-
Efekti promene korisnog veka trajanja sredstava	-	(4.058)	-	-	-	(4.058)
Otuđenja i rashodovanja	(834)	(27.305)	-	-	-	(28.139)
31.12.2023. godine	243.528	179.558	-	886	-	423.972
01.01.2024. godine	243.528	179.558	-	886	-	423.972
Amortizacija	4.989	7.726	-	79	-	12.794
Prenosi	-	-	-	-	-	-
Efekti promene korisnog veka trajanja sredstava	-	(4.072)	-	-	-	(4.072)
Otuđenja i rashodovanja	-	(26.853)	-	-	-	(26.853)
31.12.2024. godine	248.517	156.359	-	965	-	405.841
Sadašnja vrednost						
31.12.2024. godine	166.226	78.547	-	623	-	245.396
31.12. 2023. godine	171.214	50.976	159	702	-	223.052

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

6. ZALIHE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Materijal	20.625	20.359
<i>Minus: ispravka vrednosti materijala</i>	(1.650)	(1.555)
Rezervni delovi	5.987	4.952
<i>Minus: ispravka vrednosti rezervni delovi</i>	(19)	(19)
Alat i inventar	8.313	8.134
<i>Minus: ispravka vrednosti alat i sitan inventar</i>	(7.504)	(7.180)
Ukupno materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	25.752	24.691
Gotovi proizvodi	137	137
Plaćeni avansi za zalihe:		
- u zemlji	460	1.060
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	(232)	(231)
	228	829
Ukupne zalihe	26.117	25.657

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Kupci u zemlji:		
- Potraživanja od kupaca u zemlji	60.419	47.763
- Potraživanja od kupaca u zemlji za uvođenje kanalizacije	169	131
- Potraživanja od kupaca u zemlji za uvođenje vode	19	32
	60.607	47.926
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	(14.812)	(12.485)
Ukupna potraživanja po osnovu prodaje	45.795	35.442

U skladu sa poslovnim politikom, svoje proizvode, robu i usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi 30 dana. Na dospelu potraživanja Društvo vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2024. i 2023. godinu su bile sledeće:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Stanje na početku godine	12.485	11.338
Naplata ispravljenih potraživanja	(1.173)	(1.598)
Nove ispravke u toku godine	3.500	2.778
Otpis potraživanja	-	(33)
Stanje na kraju godine	14.812	12.485

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Potraživanja za kamatu	1.267	769
Potraživanja od zaposlenih	49	108
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	918	918
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Porez na dodatu vrednost:		
- u primljenim računima	399	438
Potraživanje za više plaćen PDV	879	665
Ostala kratkoročna potraživanja	55	
	3.567	2.898
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	-	-
	3.567	2.898

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Tekući računi	1.875	1.827
Devizni račun	3.824	
Ostala novčana sredstva-naplata maestro karticama	2	11
	5.701	1.838

10. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Unapred plaćena premija osiguranja	1.860	1.493
Potraživanja za nefakturisani prihod	6.092	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	680
	7.952	2.173

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

11. KAPITAL

Na dan 31. decembra 2024. godine, osnovni kapital Društva iznosi 17.783 hiljada RSD (2023. godine – 17.783 hiljadu RSD).

Stanje kapitala je registrovano kod Agencije za privredne registre.

Promene na računima kapitala Društva za 2024. i 2023. godinu date su u narednom pregledu:

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje 1. januara 2023. godine	17.783	208.424	9.390	-	235.597
Neto gubitak tekuće godine	-	-	-	(24.667)	(24.667)
Raspodela dobiti	-	-	(317)	-	(317)
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	17.783	208.424	9.073	(24.667)	210.613
Stanje 1. januara 2024. godine	17.783	208.424	9.073	(24.667)	210.613
Pokriće gubitka	-	-	(9.073)	9.073	-
Neto dobitak	-	-	10.469	-	10.469
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	17.783	208.424	10.469	(15.594)	221.082

Na dan 31. decembar 2024. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak u iznosu od 10.469 hiljada RSD, odnosno nepokriveni gubitak u iznosu od 15.594 hiljade RSD (2023. godine – neraspoređeni dobitak 9073 hiljade RSD, odnosno nepokriveni gubitak u iznosu od 24.667 hiljade RSD). Vlasnik Društva, do dana objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije doneo odluku o raspodelu dobitka. 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) i iznosi 17.783 hiljada RSD i u celosti se odnosi na uplaćeni novčani kapital.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2024.	2023.
Rezervisanja za otpremnine	7.603	5.413
Rezervisanja za jubilarne nagrade	6.528	7.527
	14.131	12.940

Promene na rezervisanjima u 2024. godini prikazane su u narednoj tabeli:

	u hiljadama RSD		
	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Stanje na početku godine	5.413	7.527	12.940
Rezervisanje u toku godine	2.815	3.033	5.848
Isplate u toku godine	(625)	(4.032)	(4.657)
31. decembar 2024. godine	7.603	6.528	14.131

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

12. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade izvršena su na osnovu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima po ovim osnovama, a nakon ispunjavanja svih predviđenih uslova. Sadašnja vrednost očekivanih budućih isplata za jubilarne nagrade i otpremnine utvrđena je korišćenjem diskontne stope od 5,75% i predviđene stope rasta zarada od 3% godišnje.

13. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga na dan 31. decembra 2024. godine iznose 16.801 hiljadu RSD i odnose se na finansiranje nabavke putničkih i teretnih vozila. U skladu sa odredbama ugovora o lizingu, predmet lizinga otplaćuje se u periodu od 3 godine, a nakon isteka ugovora Društvu je data mogućnost da predmet lizinga otkupi po nominalnoj vrednosti.

Kamatne stope na sredstva uzeta na finansijski lizing na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 7,55%.

Celokupan iznos obaveza po osnovu finansijskog lizinga na dan bilansa stanja je denominiran u EUR.

Struktura dospeća dugoročnih obaveza na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine data je u sledećoj tabeli:

	Minimalna zakupnina		y hiljadama RSD Sadašnja vrednost minimalne zakupnine	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Do 1 godine	7.375	215	6.315	214
Od 1 do 5 godina	11.237	-	10.486	-
	18.612	215	16.801	214
Minus: budući troškovi	(1.811)	(1)	-	-
	16.801	214	16.801	214

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

14. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Odložena poreska sredstva		
Stanje 1. januara 2024. godine	2.389	3.483
Na teret bilansa uspeha	699	(1.093)
Stanje 31. decembra 2024. godine	3.089	2.390

15. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Primljene donacije:		
- iz Algyo Nk.Onkormanyzata Mađarska	4.128	-
- iz Pokrajinski sekretarijat za finansije Novi sad	1.000	-
	5.128	-

Na kontu primljenih donacija nalaze se sredstva dobijena po osnovu donacija za nabavku opreme za inspekciju kanalizacionih cevovoda pomoću kamere.

Primljene donacije odnose se na projekat „PREČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA – PREKOGRANIČNA SARADNJA UZ REKU TISU“ skraćenog naziva BEST WASTEWATER, koji je pozitivno ocenjen na konkursu „Interreg VI-A IPA Magyarorszag-Szerbia Program“, pod brojem HUSRB/23R/12/047.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Kratkoročni krediti:		
- u zemlji:		
▪ od domaćih banaka	10.000	5.556
▪ zajmova u zemlji	500	-
	10.500	5.556
Tekuća dospeća:		
- obaveza po osnovu zakupa	6.315	214
- Ostale kratkoročne finansijske obaveze (obaveze na osnovu korišćenje platne kartice)	24	42
	16.839	5.812

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (NASTAVAK)

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 16.839 hiljada RSD (2023. godine – 5.812 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od strane poslovnih banaka za održavanje likvidnosti.

17. PRIMLJENI AVANSNI DEPOZITI I KAUCIJE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Primljeni avansi u zemlji:		
- pravna lica	18.002	3.838
	18.002	3.838

Primljeni avansi se odnose na ugovore za hidrograđevinske radove.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Dobavljači u zemlji:		
- pravna lica	45.172	49.271
Dobavljači u inostranstvu		
- pravna lica	152	-
Ostale obaveze iz poslovanja – više plaćeni za utrošenu vodu - građani	3.054	2.460
	48.378	51.731

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	-	3.547
Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada	-	2.105
Obaveze po osnovu kamata	129	96
Obaveze prema zaposlenima – jubilara nagrada	3.151	-
	3.280	5.748

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za PDV	309	1.042
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	466	621
	775	1.663

21. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u zemlji:		
- pravna lica	305.722	252.140
	305.722	252.140

22. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Nabavka materijala		
Troškovi materijala za izradu	30.611	46.177
Troškovi režijskog materijala	6.941	5.187
Troškovi goriva i energije	19.922	17.091
Troškovi gasa	137	128
Troškovi električne energije	25.040	22.494
	82.651	91.077

23. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	128.233	113.210
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.427	17.151
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	179
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	51
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	593	593
Ostali lični rashodi i naknade	3.433	1.895
	151.686	133.079

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

23. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (NASTAVAK)

Tokom tekućeg izveštajnog perioda Društvo je imalo 89 prosečno zaposlenih, čija struktura je data u tabeli koja sledi:

Kvalifikaciona struktura

Redni broj	Opis	Zaposleni
		Broj na dan 31.12.2024.
1	VSS	6
2	VS	3
3	VKV	1
4	SSS	34
5	KV	33
6	PK	0
7	NK	13
УКУПНО		90

Структура по полу

Redni broj	Opis	Zaposleni
		Broj zaposlenih na 31.12.2024.
1	Muški	76
2	Ženski	14
Укупно		90

Структура по времену у радном односу

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih na 31.12.2024.
1	Do 5 godina	17
2	5 do 10	10
3	10 do 15	4
4	15 do 20	10
5	20 do 25	18
6	25 do 30	12
7	30 do 35	5
8	Preko 35	14

Старосна структура

Redni broj	Opis	Broj zaposlenih na 31.12.2024.
1	Do 30 godina	6
2	30 do 40	14
3	40 do 50	34
4	50 do 60	27
5	Preko 60	9
Укупно		90
Prosečna starost		46,54

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	11.884	9.837
Troškovi transportnih usluga	7.625	6.899
Troškovi usluga održavanja	3.101	3.158
Troškovi zakupnina	190	118
Troškovi računskog sistema	2.559	1.870
Troškovi reklame i propagande	418	350
Troškovi komunalne usluge	651	757
Troškovi hemijske i bakter.analiza vode	2.652	2.578
Troškovi softvera automat.upravljanje	897	897
Troškovi TAG dopuna	243	217
Troškovi ostalih usluga	358	102
	30.578	26.783

25. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi rezervisanja za:		
- naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremna	2.815	581
- jubilarne nagrade	3.034	3.086
	5.849	3.667

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	3.951	3.118
Troškovi reprezentacije	1.259	1.350
Troškovi premije osiguranja	3.560	3.153
Troškovi platnog prometa	673	543
Troškovi članarina	121	108
Troškovi poreza i naknada	2.713	2.934
Ostali nematerijalni troškovi	972	634
	13.249	11.840

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

27. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od kamata:		
- ostala pravna lica	1.060	1.129
Pozitivne kursne razlike	2	-
	<u>1.062</u>	<u>1.129</u>

28. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rashodi kamata:		
- ostala pravna lica	1.785	831
Negativne kursne razlike	1	-
	<u>1.786</u>	<u>831</u>

29. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremninu	-	327
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja za jubilarne nagrade	215	263
Prihodi po osnovu naknade štete	526	273
Ostali nepomenuti prihodi	103	148
	<u>844</u>	<u>1.011</u>

30. OSTALI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Gubici od rashoda opreme	70	45
Ostali nepomenuti rashodi	290	441
	<u>360</u>	<u>486</u>

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2024. godine

31. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski (rashod)/prihod	699	(1.093)
	699	(1.093)

Usaglašavanje poreza na dobit i proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	9.770	23.574
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 15%	1.465	(3.536)
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	520	475
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	-	(5)
Ostalo	(1.286)	1.972
Tekući porez na dobitak	699	(1.094)
<i>Efektivna poreska stopa</i>	7,15%	4,64%

Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 3.089 hiljada RSD (2023. godine – 2.389 hiljada RSD) odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	u hiljadama RSD		
	Stanje na početku godine	Odloženi poreski (rashod)/prihod	Ukupno
2024. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	448	520	968
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	812	329	1.141
Dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade	1.130	(150)	980
	2.390	699	3.089
2023. godina			
Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater. ulaganja	1.776	(1.328)	448
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	842	(30)	812
Dugoročna rezervisanja za jubilarne nagrade	865	265	1.130
	3.483	(1.093)	2.390

31. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)**Preneti poreski gubici**

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
do jedne godine	20.421	29.782
od jedne do pet godina	102.441	122.862
	122.862	152.644

NAKNADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

U toku 2024. godine isplaćene su zarade i naknade ključnom rukovodstvu (Direktoru) u bruto iznosu od 2.919 hiljada RSD (2023. godine – 2.622 hiljada RSD) kao i naknade Nadzornom odboru u bruto iznosu od 593 hiljada RSD (2023. godine – 593 hiljada RSD).

32. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

32. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**Kreditni rizik**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

33. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine su bili sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Ukupna zaduženost	27.325	5.812
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.701	1.838
Neto zaduženost	21.624	3.974
Kapital	221.082	210.613
Ukupan kapital	242.706	214.587
Pokazatelj zaduženosti	8,91%	1,85%

34. PROCENA FER VREDNOSTI

Finansijska sredstva i obaveze priznaju se u bilansu stanja inicijalno u visini istorijske vrednosti, a nakon inicijalnog priznavanja u visini njihove fer vrednosti. Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza se izracunava u skladu sa tržišnim informacijama, ukoliko postoje. Rukovodstvo Društva veruje da se iskazana vrednost finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2024. godine značajno ne razlikuje od njihove fer vrednosti.

35. POTENCIJALNE OBAVEZE**Sudski sporovi**

Na dan 31. decembra 2024. godine vodi se jedan sudski spor protiv Društva, a procena ishoda spora je pozitivna.

36. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, 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, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

37. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena neusaglašena potraživanja i obaveze.

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Tokom posmatranog perioda radilo se na izgradnji kanalizacije i vodovoda na proširenju Graničnog prelaza Horgoš, koji radovi su se izvodili tokom 2023. godine i završeni su krajem 2024. godine. Ugovori za poslove sanacije hidrotehničkih objekata pri izgradnji železničke pruge kroz Suboticu su započeti u 1. kvartalu i izvršen je najveći deo ovih ugovora za koji su investitori omogućili uslove za izvođenje. Još nedostaje završetak dela jednog ugovora i čeka se odobrenje Naručioca. Veliki obim posla na izgradnji kanalizacije u naselju Vasiljevo u Horgošu izvršen je od drugog kvartala do kraja godine i nastavljaju se, a krajnji ugovoreni rok je sredina 2025. godine. Svi poslovi iz ugovora o održavanju atmosferske kanalizacije na teritoriji opštine Kanjiža odvijali su se kontinualno i svi zahtevi opštine Kanjiža su sukcesivno izvršavani do kraja godine. Potpisani ugovori za zimsko održavanje lokalnih puteva se u potpunosti realizuju prema potrebama, ali oni tokom 2024. godine nisu doneli očekivani prihod, pošto vremenske prilike nisu zahtevale veliko angažovanje na ovim uslugama. Krajem 2024. godine sklopljen je ugovor za izgradnju vodovoda u Subotici i tim poslovima se pristupilo odmah po uvođenju u posao od strane Naručioca, u januaru 2025. godine.

39. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	2024.	2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671

Horgoš, 04. jun 2025. godine



Odgovorno lice/zastupnik