

Vodovod Šid JKP, Šid
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće "Vodovod" Šid (u daljem tekstu: Društvo) je prvobitno funkcionisalo kao Radna organizacija "Vodovod" sa potpunom odgovornošću, sa sedištem u Šidu, u ulici Đure Salaja broj 24, upisana u registar Osnovnog suda udruženog rada u Sremskoj Mitrovici pod brojem FI-433/84 od 03.11.1984.godine.

Dalje, Skupština opštine Šid, na sednici od 12.12.1989. godine, donosi Odluku o organizovanju komunalnog preduzeća "Vodovod" Šid, kojom Radna organizacija "Vodovod" Šid nastavlja sa radom i registruje se sa statusom i položajem javnog preduzeća sa nazivom: Komunalno preduzeće "Vodovod" Šid, koji je dalje pravni sledbenik Radne organizacije "Vodovod" Šid.

Na sednici Skupštine opštine Šid od 30.03.2001. godine doneta je odluka u članu 4. da se ispred reči "komunalno" dodaje reč "javno", tako da je dalje naziv preduzeća Javno komunalno preduzeće "Vodovod" Šid, sa potpunom odgovornošću, skraćena oznaka JKP "Vodovod" sa p.o.

Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja i distribucija vode, što je navedeno i u Rešenju Agencije za privredne registre broj BD 27562/2005, pod šifrom 3600.

Imovina kojom raspolaže Društvo je u celosti državna.

Sedište Društva je u Šidu.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 I 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo, kao srednje pravno lice, primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“) odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo. Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane *Nadzornog odbora dana 27.03.2023. godine.*

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern”)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2022	2021
CHF	119.2543	103.6388
USD	110.1515	103.9262
EUR	117.3224	117.5821

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

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

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po faktornoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva

procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši iskniženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjeno za otplate glavnice, a uvećano ili umanjeno za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 365 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

U cilju pružanja pouzdanijih i relevantnijih informacija u vezi sa vrednovanjem nekretnina, postrojenja i opreme, Društvo je uskladilo svoju dosadašnju računovodstvenu politiku i od 01.01.2021.godine se opredelilo da stavke nekretnina, postrojenja i opreme odmerava po fer vrednosti, odnosno ukoliko fer vrednost ne može pouzdano da se odmeri, odmerava po revalorizovanoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Društvo se opredelilo na ovakav način odmeravanja iz razloga što postoje sredstva čija je nabavna vrednost materijalno značajna, a koja su u celosti amortizovana a koriste se u toku redovnog poslovanja. Društvo je promenu iz modela nabavne vrednosti u model revalorizacije evidentiralo prospektivno pod 01.01.2021. godine. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača Opštine Šida, gubitak ranijih godina i neraspoređena dobit.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.12. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Državna davanja

Društvo lice priznaje državna davanja na sledeći način:

- Davanja koja ne nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja.
- Davanja koja nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima.
- Davanja dobijena pre ispunjena kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza

3.14. 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. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	30,574	30,574
Druga potrazivanja	-	914	914
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	1,887	1,887
Ukupno	-	33,375	33,375
Dugoročne obaveze	25,657	-	25,657
Kratkoročne finansijske obaveze	26,267	-	26,267
Obaveze iz poslovanja	-	31,639	31,639
Druge obaveze	-	2,386	2,386
Ukupno	51,924	34,025	85,949

Javno komunalno preduzeće „Vodovod“ Šid*Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu*

Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022.	(51,924)	(650)	(52,574)
--	-----------------	--------------	-----------------

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	29,671	29,671
Druga potraživanja	-	411	411
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-	2,862	2,862
Ukupno	-	32,945	32,945
Dugoročne obaveze	31,740	-	31,740
Kratkoročne finansijske obaveze	24,884	-	24,884
Obaveze iz poslovanja	-	24,174	24,174
Druge obaveze	-	3,297	2,297
Ukupno	56,625	27,471	84,096
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2021.	(56,625)	5,473	(51,151)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2022.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	51,924	(5,192)	5,192
	-	51,924	(5,192)	5,192

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2021.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	56,625	(5,662)	5,662
	-	56,625	(5,662)	5,662

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- *Kratkoročnih i dugoročnih kredita*

Javno komunalno preduzeće „Vodovod“ Šid*Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu*

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno	
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	30,574	-	30,574	
Druga potrazivanja	-	914	-	914	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1,887	-	-	1,887	
Ukupno	1,887	31,488	-	33,375	
Dugoročne obaveze	-	-	25,657	25,657	
Kratkoročne finansijske obaveze	-	26,267	-	26,267	
Obaveze iz poslovanja	-	31,639	-	31,639	
Druge obaveze	-	2,386	-	2,386	
Ukupno	-	60,292	25,657	85,949	
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-	1,887	28,804	25,657	52,574

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno	
Potrazivanja po osnovu prodaje	-	29,671	-	29,671	
Druga potrazivanja	-	411	-	411	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2,862	-	-	2,862	
Ukupno	2,862	30,083	-	32,945	
Dugoročne obaveze	-	-	31,740	31,740	
Kratkoročne finansijske obaveze	-	24,884	-	24,884	
Obaveze iz poslovanja	-	24,174	-	24,174	
Druge obaveze	-	3,297	-	3,297	
Ukupno	-	52,356	31,740	84,096	
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.	-	2,862	22,273	31,740	51,151

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 1,887 hiljada (31. decembar 2021. godine: RSD 2,862 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2022. godini iznosi 7.61. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 48 dana.

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2021. godini iznosi 4.54. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 80 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 31,639 hiljada. Racio obrta dobavljača u 2022. godini iznosi 5.84. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2022. godine iznosi 62,5 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2021. godine iskazane su u iznosu od RSD 24,174 hiljada. Racio obrta dobavljača u 2021. godini iznosi 7.69. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi 47 dana.

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2022	2021
Ukupne obaveze (bez kapitala)	167,022	121,193
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1,887	2,862
Neto dugovanje	168,909	118,332
Ukupan kapital	586,128	228,255
Koeficijent zaduženosti	0.29	0.52

**Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

*** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

**** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4.5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	229,231	198,650
Ukupno	229,231	198,650

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	26,055	47,478
Ukupno	26,055	47,478

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022	2021
Ostali poslovni prihodi	9	25
Ukupno	9	25

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2022	2021
Troškovi materijala za izradu	11,036	11,289
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3,922	4,325
Troškovi goriva i energije	34,693	23,821
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	556	573
Ukupno	50,207	40,008

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	80,780	75,097
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13,046	12,507
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	235
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	599	603
Ostali lični rashodi i naknade	<u>6,731</u>	<u>12,414</u>
Ukupno	<u>101,156</u>	<u>100,856</u>

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi transportnih usluga	3,903	4,032
Troškovi usluga održavanja	25,994	19,596
Troškovi zakupnina	495	495
Troškovi reklame i propagande	807	1,006
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	<u>6,598</u>	<u>4,545</u>
Ukupno	<u>37,797</u>	<u>29,674</u>

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi amortizacije	<u>39,576</u>	<u>30,294</u>
Ukupno	<u>39,576</u>	<u>30,294</u>

12. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	2,197
Ukupno	-	2,197

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	12,119	10,143
Troškovi reprezentacije	298	270
Troškovi premija osiguranja	898	996
Troškovi platnog prometa	540	661
Troškovi članarina	34	50
Ostali nematerijalni troškovi	10,419	8,903
Ukupno	24,308	21,023

14. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	3	18
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	84	-
Ukupno	87	18

15. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	3,447	1,953
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	11	3
Ukupno	3,458	1,956

16. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5,048	4,512
Ukupno	<u>5,048</u>	<u>4,512</u>

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4,473	5,704
Ukupno	<u>4,473</u>	<u>5,704</u>

18. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	2,410
Dobici od prodaje materijala	-	272
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	1,823	380
Ostali nepomenuti prihodi	4,596	3,209
Ukupno	<u>6,419</u>	<u>6,271</u>

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	437	390
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	46	353
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	91	66
Ostali nepomenuti rashodi	<u>896</u>	<u>438</u>
Ukupno	<u>1,470</u>	<u>1,247</u>

20. POREZ NA DOBITAK***(a) Komponente poreza na dobitak***

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>-</u>

21. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

OPIS	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	2,750	7,015	6,985	16,750
Povećanja u toku godine	500	190	1,475	2,165
Aktiviranje u toku godine				-
Stanje, na kraju godine	3,250	7,205	8,460	18,915
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	520	168		688
Povećanje u toku godine	67		-	67
Amortizacija tekuće godine	535	1,432	-	1,967
Stanje, na kraju godine	1,122	1,600	-	2,722
Prosečna stopa amortizacije u tekućoj godini	10%	12%	0%	5%
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.	2,128	5,605	8,460	16,193
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	2,230	6,847	7,635	16,712

Nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od RSD 8,460 hiljada se najvećim delom odnosi na implementaciju softvera za administrativno finansijske poslove, upravljanje i praćenje realizacije javnih nabavki (RSD 6,985 hiljada). Povećanje u toku godine u iznosu od RSD 1,475 hiljada se odnosi na implementaciju softvera.

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Npo uzeta u lizing i npo u pripremi	Ostale npo, i ulaganja na tuđim npo	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	570,875	132,702	14,719	-	718,296
Povećanja u toku godine	30,943	11,052	10,811	-	52,806
Smanjenja u toku godine	(8,972)	(1,115)	-	-	(10,087)
Otuđeno u toku godine	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	592,846	142,639	25,530	-	761,015
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	20,368	10,066	-	-	30,434
Amortizacija tekuće godine	21,127	16,476	-	-	37,603
Smanjenje u toku godine	(397)	(488)	-	-	(885)
Povećanje u toku godine	-	5,467	-	-	5,467
Stanje na 31. decembra 2022.	41,298	31,521	-	-	72,619
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022.	551,748	111,118	25,530	-	688,397
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021. godine	220,273	76,656	14,104	-	311,033

23. ZALIHE

U hiljadama RSD	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	12,563	22,138
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	349	135
Ukupno	12,912	22,273

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2021	2021
Kupci u zemlji	62,647	62,490
Ispravka vrednosti potraživanja	(32,073)	(32,819)
Ukupno	30,574	29,671

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Potraživanja od zaposlenih	615	411
Potraživanja od državnih organa i organizacija	155	155
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	827	1,209
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	144	99
Ukupno	1,741	1,874

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2022	2021
Tekući (poslovni) računi	1,798	2,786
Blagajna	89	76
Ukupno	1,887	2,862

27. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,433	425
Ukupno	1,433	425

28. KAPITAL I REZERVE

U hiljadama RSD	2022	2021
Državni kapital	136,359	136,359
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	81,702	77,000
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5,509	4,464
Revalorizacione rezerve	362,558	363,439
Ukupno	586,128	581,262

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2022	2021
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7,290	9,544
Ukupno	7,290	9,544

Rezervisanja za otpremnine i formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 6.75% na bazi procene očekivane prosečne tržišne kamatne stope na dugoročna dinarska sredstva u Republici Srbiji.

30. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022	2021
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	18,207	21,129
Obaveze po osnovu lizinga	7,450	10,611
Ukupno	25,657	31,740

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022	2021
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	22,876	21,239
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	3,391	3,645
Ukupno	26,267	24,884

32. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2022	2021
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1,041	476
Ukupno	1,041	476

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Dobavljači u zemlji	31,639	24,174
Ukupno	31,639	24,174

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2022	2021
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	6
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	-	5
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	74	63
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	32	22
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	19	14
Obaveze prema zaposlenima	1,246	2,302
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	32	32
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-
Ostale obaveze	983	962
Ukupno	2,386	3,406

35. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2022	2021
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	740	97
Obaveze za porez iz rezultata	-	(2,021)
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	24,641	21,467
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	406	578
Ukupno	25,787	20,121

36. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	228	11
Ukupno	228	11

37. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	38,162	38,162
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	-	-
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	-	-
Ostala imovina kod drugih subjekata	-	-
Ukupno	38,162	174,472

38. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Ne postoje materijalno značajne neusaglašene obaveze / potraživanja u finansijskim izveštajima za 2022. godinu.

39. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA**(a) Sudski sporovi**

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo se javlja kao tužena strana u jednom sudskom sporu koji zbog svoje složenosti ne bi mogao biti meritorno okončan u narednom periodu. Konačan ishod je neizvestan i Društvo ne očekuje odlive po ovom sporu u narednom periodu.

40. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Ne postoje događaji nakon datuma bilansa koji mogu uticati na finansijske izveštaje.

U Šidu, 21.03. 2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

Bojana Ivanović, dipl.oec
Šef službe finansija i računovodstva

Aleksandar Jovanović, master menadžer
MP v.d.Direktor