



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО,
СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-794/2022-06/8
Београд, 5. октобар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ	50



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало потраживања за нефактурисани приход у износу од 17.451 хиљада динара, приходе од продаје производа и услуга за износ од 10.846 хиљада динара, разграничене обавезе за ПДВ по основу привремених ситуација у износу од 2.908 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 3.697 хиљада динара.

Због тога што нису узети у обзир значајни расходи по основу превозничких услуга, који су према презентованом грађевинском дневнику настали у 2021. години, него су исти у целости фактурисани од стране превозника Друштву у следећој години, на основу фактура које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, изражавамо резерву на исказано стање производних услуга у износу од 19.495 хиљада динара за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. октобар 2022. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор из области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора:

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 023-12233/2021 од 29. децембра 2021. године, на предлог Министарства привреде дала сагласност да се изврши спровођење статусне промене припајања четири водопривредна друштва, ДТД Водопривредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица међу којима је и Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор.

Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о. Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава, ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка.

Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о. Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.



Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. октобар 2022. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 4.436 хиљада динара, по привременој ситуацији број 55 од 30. децембра 2019. године, која није оверена од стране надзорног органа. Радови који су обрачунати кроз наведену привремену ситуацију, нису извршени, нити започети до 31. децембра 2021. године. О предметним радовима нису сачињени грађевински дневници нити обрачунски листови грађевинске књиге. Поступајући на наведени начин, Друштво је у својим пословним књигама евидентирало привремену ситуацију број 55 од 30. децембра 2019. године у износу од 4.436 хиљада динара, која не представља веродостојну рачуноводствену исправу на основу које се може извршити књижење пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.436 хиљада динара, разграничене обавезе за пдв у износу од 739 хиљада динара и нераспоређена добит ранијих година у износу од 3.697 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.8.)

2) Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 13.015 хиљада динара по окончаној ситуацији број 56 од 31. децембра 2021. године. Предметну ситуацију није оверио надзорни орган, нити је иста достављена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Записником о примопредаји је констатовано да су радови извршени закључно са 26. јануаром 2022. године, из чега произилази да у време евидентирања окончане ситуације број 56, на дан 31. децембра 2021. године, радови нису били извршени. Због чињенице да наведена окончана ситуација није састављена на основу грађевинских дневника и обрачунских листова грађевинске књиге, нити је оверена од стране надзорног органа, она не представља веродостојну рачуноводствену исправу, те као таква није могла бити евидентирана у пословним књигама Друштва у смислу члана 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због наведеног на дан 31. децембар 2021. године, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга за износ од 10.846 хиљада динара и разграничене обавезе за ПДВ по основу привремених ситуација у износу од 2.169 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.8.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Услуге превоза, на основу закљученог уговора број VI-798/12-21 од 25. августа 2021. године, са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, према достављеним грађевинским дневницима, вршене су у периоду од 22. септембра 2021. године до 7. јула 2022. године. По основу ових услуга, Друштво је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, испоставило привремену ситуацију број 57 од 31. децембра 2021. године на износ од 14.520 хиљада динара, која је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину, евидентирана на рачуну прихода.

Друштво није евидентирало значајан део расхода који су према грађевинском дневнику настали у 2021. години у вези са реализацијом дела радова по закљученом уговору са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и по којем је испостављена привремена ситуација и исказани приходи у 2021. години, него их је у целости евидентирало у пословним књигама за 2022. годину. Евидентирање је извршено на основу фактура превозника које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе јер не садрже податке о превезеним количинама и времену извршења. Иако су услуге превоза према грађевинским дневницима вршене од септембра 2021. године,

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



превозник није Друштву испоставио фактуре за извршени превоз, што подразумева да нису узети у обзир остварени расходи у вези са оствареним приходима у 2021. години по овом основу што није у складу са рачуноводственим начелима према члану 23 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, изражавамо резерву на исказане трошкове производних услуга за 2021. годину у износу од 19.495 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.4.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да изврши корекцију књижења, на начин да смањи потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године у износу од 10.846 хиљада динара, и разграничене обавезе за ПДВ по привременим ситуацијама у износу од 2.169 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.8. – Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга који су настали у вези са извођењем радова на основу заједничке понуде дате у поступцима јавних набавки, евидентира у пословним књигама на основу веродостојних рачуноводствених исправа уз примену рачуноводствених начела исказивања прихода и расхода насталих у вези са њима, сходно години у којој су приходи и расходи настали. (Напомена 3.2.2.2.4. – Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1.)

2) Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. – Препорука број 2)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањен рачун потраживања за нефактурисане приходе у износу од 4.436 хиљада динара, рачун за разграничене обавезе за пдв и износу од 739 хиљада динара, повећањем расхода из ранијих година за износ од 3.697 хиљада динара, налогом за књижење број РЗ-50 од 15. јула 2022. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дунав – Тиса - Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, као друштво стичалац у смислу члана 483 Закона о привредним друштвима и правни следбеник Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор, је на основу члана 40 став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужано да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дунав – Тиса - Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дунав – Тиса - Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дунав – Тиса - Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица, обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије	19
3.1. Интерна финансијска контрола	19
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	19
3.1.2. Интерна ревизија	22
3.1.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	22
3.1.4. Програм пословања	25
3.2. Финансијски извештаји	25
3.2.1. Биланс стања	25
3.2.1.1. Нематеријална имовина	25
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	26
3.2.1.3. Залихе	28
3.2.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге	28
3.2.1.5. Потраживања од продаје	28
3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања	29
3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	30
3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења	30
3.2.1.9. Ванбилансне евиденције	32
3.2.1.10. Капитал	32
3.2.1.11. Дугорочне обавезе	33
3.2.1.12. Краткорочне обавезе	33
3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције	34
3.2.1.14. Обавезе из пословања	34
3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе	35
3.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења	36
3.2.2. Биланс успеха	36
3.2.2.1. Пословни приходи	36
3.2.2.2. Пословни расходи	37
3.2.2.2.1. Трошкови материјала	38
3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије	38
3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	39
3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга	42



3.2.2.2.5. Трошкови амортизације	44
3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови	44
3.2.2.3. Финансијски приходи	45
3.2.2.4. Финансијски расходи	46
3.2.2.5. Остали приходи	46
3.2.2.6. Остали расходи	47
3.2.2.7. Нето добитак	47
3.3. Напомене уз финансијске извештаје	48
3.4. Потенцијалне обавезе	48
3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	48
3.6. Јавне набавке	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво послује под пословним именом: Водопривредно друштво „Западна Бачка“, друштво са ограниченом одговорношћу, Сомбор.

Скраћено пословно име: ВД „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор

Седиште: Војвођанска 19 Сомбор

Претежна делатност: 4291 Изградња хидротехничких објеката

Матични број: 08041164

ПИБ; 100613161

Надлежно министарство: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Решењем Владе Републике Србије о преузимању власничких права на друштвеном капиталу од 06. новембра 2014. године Република Србија је преузела власничка права у Водопривредном друштвеном предузећу „Западна Бачка“ Сомбор и постала власник 100% капитала.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Западна Бачка“ Сомбор⁶, Друштво је организовано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Делатност Друштва

Друштво, на основу закона који уређују управљање водама обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса.

Према регистрованој шифри делатности 42.91 Изградња хидротехничких објеката, претежна делатност Друштва обухвата:

- спровођење одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода;
- одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих објеката на њима;
- одржавање хидромелирационих система за одводњавање и наводњавање;
- извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима;
- старање о функционисању водних објеката и система и
- праћење стања водних објеката.

Поред наведених основних делатности Друштво обавља и друге делатности који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању:

- услужне делатности у гајењу усева и засада;
- гајење шума и остале шумске делатности;
- сеча дрвећа;
- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- уклањање отпадних вода;
- изградња путева и аутопутева;
- изградња цевовода;
- изградња осталих непоменутих грађевина;
- рушење објеката;
- припрема градилишта;
- остали непоменути специфични грађевински радови;

⁶ „Службени гласник РС“, број 74/2015



- инжењерске делатности и техничко саветовање;
- услуге осталог чишћења;
- услуге уређења и одржавања околине.

Остали подаци о Друштву

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор Друштва.

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године имало 70 запослених радника, а 31. децембра 2020. године 71 запослено, на основу кадровске евиденције.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији⁷ је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- јавне набавке
- програм пословања и
- зараде, накнаде зарада и остали лични расходи.

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о водама;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон



- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Друштво примењује у обављању делатности.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави систем финансијског управљања и контроле. У складу са Законом о буџетском систему, корисник јавних средстава, је и Водопривредно друштво „Западна Бачка“, Сомбор (у даљем тексту Друштво).

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Друштво до 31. марта 2022. године није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ (у даљем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

1) Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Друштва, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња организација и систематизација радних места у Друштву успостављена је Правилник о организацији и систематизацији послова.

Најважнији део контролног окружења чине органи Друштва и то Скупштина друштва и директор.

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 –др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2019



Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног Друштвеног Предузећа „Западна Бачка“, д.о.о, Сомбор, Владе Републике Србије 05 број 023-8871/20115 од 20. августа 2015. године, именован је вршилац дужности директора друштва.

Председник Скупштина друштва и вршилац дужности директора друштва који је именован наведеним Одлуком Владе, закључили су Уговор о раду број 4/9 - 2016 од 20. јуна 2016. године. Према члану 2. став 1. Уговора о раду в.д. директора заснива радни однос на одређено време, а у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима, до годину дана, односно до његовог разрешења, са пуним радним временом у трајању од 40 часова у радној недељи.

Дана 1. августа 2022. године, брисањем Друштва из регистра привредних субјеката и његовим припајањем ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица, престале су функције директора и председника друштва.

2) Управљање ризицима

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, без усвојене стратегије управљања ризицима, може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Директор Друштва је 29. новембра 2021. године донео Одлуку број 03-2/39 о образовању 9 комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Истог дана је донето и упутство за вршење годишњег пописа.

Друштво није у потпуности донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нити другим интерним актом дефинисало процедуру која прати поступак пријема и издавања залиха:

- Приликом улаза робе у магацин, не саставља пријемнице нити документ требовања при излазу односно утрошку материјала. (Напомена: Залихе)

4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



3.1.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.1.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹² Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2021. годину достављени су дана 11. марта 2022. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 68057/2022.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

¹² Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



До окончања поступка ревизије није достављен извештај независног ревизора за финансијске извештаје 2021. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политиком Друштва из 2021. године:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе од 10% утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуна амортизације, треба да испуњава два услова:



- да је његов корисни век трјања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/цена коштања у моменту стицања/изградње већа од 50.000.00 динара.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалог метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Друштво примењује следеће методе и стопе амортизације: 5% агрегати за струју; 4% хангари за механизацију; 5% зграда магацина централни магацин; 3,3% водоводна мрежа; 2% помоћне зграде; 3% путна мрежа; 1,3% пословне зграде; 12,5% специјални и универзални алати; 4% грађевинске машине; 40% моторне тестере; 10% телефони; 15,5% путничка возила; 14,3% камиони и трактори; 25% теренска возила; 20% рачунари; 13% косачице; 15% остали инвентар (фрижидер, шпорет..); 16,5% канцеларијске машине; 6,6% пловни објекти; 10%, 11%, 12,5% канцеларијски намештај.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор.

Умањење вредности залиха

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Резервисања

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава.

Резервисање за трошкове у гарантном року утврђује се на основу релевантне техничке,



књиговодствене и остале документације, досадашњих искустава и будућих очекивања.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредности износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку Ц Напомене уз финансијске извештаје.

3.1.4. Програм пословања

Скупштина Друштва је дана 22. априла 2021. године донела Одлуку о усвајању Годишњег програма пословања за 2021. годину ВД „Западна Бачка“ Сомбор број ЦК 03-13/4.

Дана 27. маја 2021. године, Влада Републике Србије је дала сагласност на Годишњи програм пословања ВД „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор, Решењем 05 Број: 023-4930/2021.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину у износу од 261 хиљаду динара чине софтвери и остала права, а промене су дате следећом табелом:

Табела број 1: Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2021. године	2.806	2.806
Нове набавке у текућој години		
Стање 31. децембра 2021. године	2.806	2.806
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2021. године	2.461	2.461
Амортизација за 2021. годину	84	84
Стање 31. децембра 2021. године	2.545	2.545
Садашња вредност		
31. децембра 2021. године	261	261
31. децембра 2020. године	344	344



3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 110.727 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање некретнина, постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	10.811	11.316
Постројења и опрема	99.705	110.702
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим средствима и опреми	211	211
Укупно:	110.727	122.229

Табела број 3: – Приказ промена на некретнима, постројењима и опреми

- у хиљадама динара-

О П И С	Грађевинско земљиште (к-то 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Остале некретнине, постројења и опрема (к-то 026)	Свега НПО (група к- та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године	4.577	49.343	227.849	211	281.980
Директна повећања					
Отуђења и расходања			(402)		(402)
Остала смањења					
Стање 31. децембра 2021. године	4.577	49.343	227.447	211	281.578
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године		42.604	117.147		159.750
Корекције почетног стања					
Амортизација за 2021. годину		505	10.912		11.417
Исправка вред. продатих ОС					
Отуђења и расходања			(317)		(317)
Стање 31. децембра 2021. године		43.109	127.742		170.851
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2021. године	4.577	6.234	99.705	211	110.727
31. децембра 2020. године	4.577	6.739	110.702	211	122.229



Земљиште и објекти који су евидентирани у пословним књигама Друштва, у катастру непокретности воде се и даље као друштвена својина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор.

Земљиште

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године на рачуну земљишта, исказана је вредност грађевинског земљишта у износу од 4.576 хиљада динара. Друштво је извршило рачуноводствено раздвајање вредности објеката од вредности земљишта.

Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката евидентираних у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, износи 6.234 хиљада динара.

Табела број 4: Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Опис	Вредност
Инфраструктурни објекти	4.397
Складишни објекти	1.697
Остали	140
Укупно	6.234

У књизи основних средстава евидентиран је 21 појединачни објекат набавне вредности 49.343 хиљада динара од чега је 10 објеката набавне вредности 18.466 хиљада динара у потпуност амортизовано, односно немају садашњу вредност.

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Друштва у износу од 99.705 хиљада динара.

Табела број 5: Структура опреме на дан 31. децембар 2021. године

- у хиљадама динара-

Врста опреме	Вредност
Машине	91.017
Транспортна средства	7.916
Канцеларијска опрема	668
Рачунарска и телекомуникациона опрема	104
Укупно	99.705

У току 2021. године расходовано је опреме у вредности од 402 хиљаде динара која због временске дотрајалости није више у функцији. У помоћној књизи основних средстава се налази 453 ставке опреме набавне вредности 227.454 хиљаде динара, од чега 353 ставке, набавне вредности 53.533 хиљаде динара немају садашњу вредност.

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године износе 211 хиљада динара и односе се на уметничка дела ликовне уметности.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност некретнина, постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.3. Залихе

Структура залиха евидентираних у пословним књигама приказане су у следећој табели

Табела број 6 : Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал	3.790	2.492
Резервни делови	3.246	2.340
Алат, ситан инвентар	59	65
Роба у промету на велико	36	36
Плаћени аванси за материјал и резервне делове	7.851	86
Укупно:	14.982	5.019

У пословним књигама Друштва исказане су залихе у укупном износу од 14.982 хиљада динара.

Залихе материјала исказане у износу од 3.790 хиљада динара и односе се на залихе помоћног материјала у износу од 289 динара, залиха горива и мазива у износу од 3.501 хиљада динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 3.246 хиљада динара и односе се на резервне делове за одржавање возила.

Залихе алата, ситног инвентара, хтз опреме, ауто-гума исказане су у износу од 59 хиљада динара и односе се на залихе алата и ситног инвентара у износу од 55 хиљада динара, залихе хтз опреме у износу од четири хиљаде динара.

Залихе робе у промету на велико у износу од 36 хиљада динара и односи се на робу набављену ранијих година која се није успела продати.

Друштво приликом улаза робе у магацин не сачињава пријемнице, нити документ требовања при излазу односно утрошку материјала.

3.2.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу 7.851 хиљада динара (у 2020. години 86 хиљада динара).

Највећи износ плаћених аванса исказаних у пословним књигама од 7.765 хиљада динара и односи се на аванс плаћен „Invest global group 021“ д.о.о, Нови Сад за транспорт и истовар материјала.

Друштво је извршило исправку вредности плаћених аванса „Колут ПП“ Колут, а.д, у износу од 2.606.хиљада динара.

На основу захтева за независном потврдом салда, утврђено је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године нема неусаглашених салда на конту плаћени аванси.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Друштва у износу од 13.157 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца.



Табела број 7 : Структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца	15.571	23.912
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.414)	(2.414)
Укупно:	13.157	21.498

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Табела број 8 : Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад	11.785
ЈВП“Воде Војводине“ Нови Сад	1.369
Остали	3
Укупно:	13.157

Потраживања по основу продаје купцима у земљи односе на потраживања по основу извршених радова на редовном одржавању и функционисању водних објеката и послова у области водопривреде на подручју водне јединице „Западна Бачка-Сомбор“.

Друштво је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године нема неусаглашених потраживања.

На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања од продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.410 хиљада динара и приказана су у следећој табели:

Табела број 9: Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	23	15
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.273	1.273
Потраживања за накнаде које се рефундирају	95	69
Остала потраживања	19	12
Укупно	1.410	1.371

Потраживања од запослених у износу од 23 хиљаде динара се односе на потраживања о запослених за трошкове телеком услуга за остварен саобраћај изнад износа који је обухваћен претплатом.

Потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 1.273 хиљаде динара и односи се на више уплаћене аконтације за порез на добит у односу на обавезу за порез за 2020. годину.

Потраживања за накнаде које се рефундирају у износу од 95 хиљада динара се односе на потраживања од Фондова за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 .

Остала потраживања у износу од 19 хиљада динара и односи се на сторнирање камате услед смањења каматне стопе за финансијски лизинг код „Intesa leasing“ д.о.о Београд.



На основу узорковане документације спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 10 : Стање готовинских еквивалената и готовине - у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2021. године	31.децембар 2020. године
Текући и пословни рачуни - динарски	9.034	14.432
Укупно:	9.034	14.432

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Новчана средства на текућим рачунима Друштва чине средства код следећих пословних банака:

Табела број 11: Текући рачуни -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2021. године
„Ванса Intesa“ а.д, Београд	9.033
„АИК банка“ а.д, Београд	1
Укупно:	9.034

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења чине:

Табела број 12: Краткорочна активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2021. године	31.децембар 2020. године
Унапред плаћени трошкови	378	1.002
Потраживања за нефактурисани приход	50.833	21.351
Остала активна временска разграничења	5.180	13
Укупно:	56.391	22.366

Унапред плаћени трошкови

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу 378 хиљада динара, односе се на унапред обрачунате премије осигурања у износу 285 хиљада динара и претплате на стручне часописе у износу 93 хиљаде динара.

Потраживања за нефактурисани приход

Потраживања за нефактурисани приход, исказана су у износу 50.833 хиљада динара, а односе се на потраживања по основу привремених ситуација за изведене радове по закљученим уговорима са ЈВП „Воде Војводине“, „Хидрозавод ДТД“ а.д. Нови Сад и „Терко-Trade“ д.о.о. Кљајићево.

У оквиру наведених потраживања, на дан 31. децембра 2021. године исказана су и потраживања за нефактурисан приход у укупном износу од 17.451 хиљада динара од чега се на



нефактурисани приход из ранијих година (2019. година), односи износ од 4.436 хиљада динара, а износ од 13.015 хиљада динара је исказан као приход 2021. године.

Износ од 4.436 хиљада динара, евидентиран је на рачуну потраживања за нефактурисани приход, по привременој ситуацији број 55 од 30. децембра 2019. године сачињеној по Уговору о извођењу радова број 01-1/24 од 1. новембра 2019. године, закљученим са „Терко-Trade“ д.о.о. Јагњево, Кљајићево, (промењен назив у „Бетон ББ Градња“ д.о.о., Кљајићево). Рок за извршење радова према уговору, био је 31. октобар 2020. године. Закључивањем Анекса број 01-1/30 од 28. октобра 2020. године и анекса број 01-1/16 од 25. октобра 2021. године рок за извршење радова продужен је до 31. октобра 2022. године. У поступку ревизије нису достављени грађевински дневници ни обрачунски листови грађевинске књиге по основу извођења ових радова.

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 4.436 хиљада динара, по привременој ситуацији број 55 од 30. децембра 2019. године, која није оверена од стране надзорног органа. Радови који су обрачунати кроз наведену привремену ситуацију, нису извршени, нити започети до 31. децембра 2021. године. О предметним радовима нису сачињени грађевински дневници нити обрачунски листови грађевинске књиге. Поступајући на наведени начин, Друштво је у својим пословним књигама евидентирало привремену ситуацију број 55 од 30. децембра 2019. године у износу од 4.436 хиљада динара, која не представља веродостојну рачуноводствену исправу на основу које се може извршити књижење пословне промене, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због наведеног, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 4.436 хиљада динара, разграничене обавезе за пдв у износу од 739 хиљада динара и нераспоређена добит ранијих година у износу од 3.697 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањен рачун потраживања за нефактурисане приходе у износу од 4.436 хиљада динара, рачун за разграничене обавезе за пдв у износу од 739 хиљада динара, повећањем расхода из ранијих година за износ од 3.697 хиљада динара, налогом за књижење број РЗ-50 од 15. јула 2022. године.

Износ од 13.015 хиљада динара, евидентиран је на рачуну потраживања за нефактурисани приход, по окончаној ситуацији број 56 од 31. децембра 2021. године, сачињеној по Уговору о јавној набавци радова на одржавању каналске мреже из програма ХМО на водној јединици „Западна Бачка Сомбор“ број VI-1254/9-21 од 15. децембра 2021. године закљученом са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Вредност уговора износи 13.015 хиљада динара. Записником о примопредаји радова од 27. јануара 2022. године констатовано је да су радови извршени закључно са 26. јануаром 2022. године. За изведене радове, по Записнику о примопредаји, сачињена је нова окончана ситуација број 3 од 27. јануара 2022. године, на исти износ од 13.015 хиљада динара, иста је оверена од стране надзорног органа и достављена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад 28. јануара 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну потраживања за нефактурисани приход исказало износ од 13.015 хиљада динара по окончаној ситуацији број 56 од 31. децембра 2021. године. Предметну ситуацију није оверио надзорни орган, нити је иста достављена ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Записником о примопредаји је констатовано да су радови извршени закључно са 26. јануаром 2022. године, из чега произилази да у време евидентирања окончане ситуације број 56, на дан 31. децембра 2021. године, радови нису били извршени. Због чињенице да наведена окончана ситуација није састављена на основу грађевинских дневника и обрачунских листова грађевинске књиге, нити је оверена од стране надзорног органа, она не представља веродостојну рачуноводствену исправу, те као таква није могла бити евидентирана у пословним књигама Друштва у смислу члана 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.



Због наведеног на дан 31. децембар 2021. године, прецењена су потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга за износ од 10.846 хиљада динара и разграничене обавезе за ПДВ по основу привремених ситуација у износу од 2.169 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем неверодостојних рачуноводствених исправа у пословним књигама Друштва, ствара се ризик од приказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да изврши корекцију књижења, на начин да смањи потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.015 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године у износу од 10.846 хиљада динара, и разграничене обавезе за ПДВ по привременим ситуацијама у износу од 2.169 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 5.181 хиљада динара, се односе на разграничени порез на додату вредност по основу примљених аванса по закљученим уговорима ЈВП „Воде Војводине“.

3.2.1.9. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 583 хиљаде динара на дан 31. децембра 2021. године. Ванбилансну активу чини опрема узета на реверс од ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

3.2.1.10. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 102.297 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 13: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	48.868	48.868
Резерве	19	19
Нераспоређени добитак ранијих година	53.348	53.218
Нераспоређени добитак текуће године	62	260
Нераспоређени добитак	53.410	53.478
Укупно:	102.297	102.365

Основни капитал

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказан је основни капитал у укупном износу од 48.868 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор број 05-Број 023-9578/2018 од 11. октобра 2018. године, утврђено је да основни капитал на дан 31. децембар износи 9.192 хиљаде динара.

Иста висина основачког капитала, оснивача Републике Србије, упитана је у регистар привредних субјеката решењем БД 83752/2015 од 7. октобра 2015. године.

Нераспоређени добитак

Табеларни приказ на рачуну нераспоређене добити:

Табела број 14: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 1.1. 2020. године	53.218
Нераспоређена добит за 2020. годину	260



Назив	2021. година
Укупно- нераспоређена добит из ранијих година	53.478
Нераспоређена добит текуће године	62
Стање на дан 31.12.2021. године	53.410

Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити за 2020. годину, по којој се остварена добит за 2020. годину у износу од 262 хиљаде динара распоређује тако да се 50% остварене добити за 2020. годину у износу од 131 хиљаду динара распоређује оснивачу - Влади Републике Србије, а преостали део добити у идентичном износу остаје као нераспоређена добит. Друштво је извршило уплату сразмерног дела добити оснивачу 25. новембра 2021. године.

3.2.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 18.442 хиљада динара и чине их обавезе по основу финансијског лизинга.

Друштво је са „Intesa leasing“ д.о.о, Београд, закључило седам уговора о финансијском лизингу и то:

- Уговор број 08133/16 од 5. октобра 2016. године за набавку багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 3 у вредности од 15.934 хиљада динара са периодом отплате од 60 месеци уз учешће од 1.593 хиљада динара и номиналну фиксну каматну стопу од 6,99%.
- Уговор број 09851/17 од 12. септембра 2017. године за набавку новог пољопривредног трактора Беларус 1021 у вредности од 2.737 хиљада динара са периодом отплате од 60 месеца уз учешће од 821 хиљаду динара и номиналну фиксну каматну стопу од 6,99%.
- Уговор број 11327/18 од 18. маја 2018. године и Уговор број 11854/18 од 9. августа 2018. године, за набавку новог теретно возило Man kiper TGS 26.360 6x4 ВВ вредности 90.489,98 ЕУР са роком отплате 60 месеци, учешћем 9.953,89 ЕУР и номиналном променљивом каматном стопом од 3,99%; ново путничко возило Lada Niva 4x4 1.7l са опремом, вредности 9.219,24 ЕУР са роком отплате 60 месеци, учешћем 1.475,08 ЕУР и номиналном променљивом каматном стопом од 3,49%.
- Уговор број 14612/19 од 9. децембра 2019. године за набавку новог багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 5 SLR у вредности од 152.273.68 ЕУР са периодом отплате 60 месеци, учешћем од 15.227,37 ЕУР и номиналном променљивом каматном стопом од 3,49%.
- Уговор број 15436/20 од 28. маја 2020. године и Уговор број 16503/20 од 25. септембра 2020. године, за набавку нове дискосне косачице Vicon extra 232 вредности 8.886.63 ЕУР са роком отплате 60 месеци, учешћем 1.777.33 ЕУР и номиналном променљивом каматном стопом од 3,49%; новог багера гусеничара марке DOSSAN DX225LC – 5 SLR са припадајућим кашикама, вредности 164.000,00 ЕУР са роком отплате 60 месеци, учешћем 32.800,00 ЕУР и номиналном променљивом каматном стопом од 3,49%.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 85.223 хиљада динара.

Табела број 15 : Краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2021. године	2020. године
Краткорочне финансијске обавезе	21.317	24.055
Примљени аванси	31.763	12.164



Назив	2021. године	2020. године
Обавезе из пословања	10.773	6.087
Остале краткорочне обавезе	8.257	7.975
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	4.249	4.559
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	534	
Пасивна временска разграничења	8.330	2.315
Укупно:	85.223	57.155

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 21.317 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16 : Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године
Краткорочни кредити у земљи:	
-„Banka Intesa“ а.д, Београд	12.000
Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године	
-„Intesa Leasing“, д.о.о, Београд	9.317
Укупно:	21.317

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 12.000 хиљада динара. Чине га обавезе по основу уговора о кредиту закљученим са „Banca intesa“ а.д, Београд, по уговору број 7553361 од 18. маја 2021. године и Уговора 7553285 од 9. марта 2021. године, у висини од по 8.000 хиљада динара одобрених за финансирање обртних средстава и финансирање текуће ликвидности. Уговори су закључени са роком отплате од 12 месеци. Висина каматне стопе утврђена је у износу од 3,8%, односно 4% на годишњем нивоу.

Износ од 9.317 хиљада динара обухвата део дугорочних кредита и лизинга који доспевају до једне године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 31.763 хиљаде динара (у 2020. години 12.164 хиљада динара). Највећи део аванса у износу од 31.007 хиљада динара односи се на авансе примљене од стране ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Аванси су дати Друштву по основу три уговора за извођење радова. Увидом у документацију достављену у току ревизије, примљени аванси су реализовани у току 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2021. године обухватају обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.773 хиљада динара и у највећем делу се односе на следеће добављаче:



Табела број 17: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Кнез петрол“ д.о.о, Земун	5.545
„Бетон ББ градња“ д.о.о, Сомбор	2.354
„НС Унион техника“ д.о.о, Нови Сад	651
„Раско-Тамп“ д.о.о, Сента	473
„Premtec“ д.о.о, Нови Сад	451
„Džimi commerc“ д.о.о, Пригревица	400
„Технокоп“ д.о.о, Сомбор	43
Остали	856
Укупно:	10.773

Независном потврдом салда обухваћено је седам добављача, са укупним салдом у износу од 9.917 хиљада динара, што чини 92,40 % обавеза према добављачима. Конфирмације су у потпуности усаглашене.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2021 .године износе 13.040 хиљада динара.

Табела број 18: Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	8.257	7.975
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	4.249	4.559
Обавезе по основу пореза на добитак	534	-
Укупно	13.040	12.534

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 8.257 хиљада динара, односе се на део обрачунате, а неисплаћене накнаде за боловање за 2021. годину у износу од 81 хиљаду динара, обавезе по основу обустава из зарада запослених по разним основама у износу од 828 хиљада динара, обавезе за нето зараде у износу од 4.502 хиљада динара док остатак од 2.846 хиљада динара чине обавезе за доприносе за запослене.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 4.150 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходно обрачунатог пореза на додату вредност, исказаним у поднетој пореској пријави (ПП ПДВ) за месец децембар 2021. године, а које су измирене су у јануару 2022. године и износ од 99 хиљада динара чини обавеза за порез и доприносе на накнаду зараде председнику скупштине.

Обавезе по основу пореза на добитак за 2021. годину износи од 534 хиљаде.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 8.330 хиљада динара, а чине их:

Табела број 19 : Преглед краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	6.624	1.903
Остала пасивна временска разграничења	1.706	412
Укупно	8.330	2.315

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2021. години остварило нето добитак у износу од 62 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 168.154 хиљада динара и укупних расхода у износу од 167.550 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 542 хиљаде динара.

У сегментима пословних и осталих прихода биланса успеха, исказан је добитак у износу од 2.353 хиљада динара, док је у сегменту финансијских прихода исказан губитак у износу од 604 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 20 : Структура прихода и расхода -у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	167.627	165.299	2.328
Финансијски	279	2.028	(1.749)
Остали	248	223	25
Добитак из редовног пословања	168.154	167.550	604
Порески расход периода		542	(542)
Нето добитак			62

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2021. годину исказани су у износу од 167.627 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 21: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	166.893	174.768
Приходи од активирања учинака и робе	153	19
Остали пословни приходи	581	1.103
Укупно	167.627	175.890

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 166.893 хиљаде динара, и представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 99 % укупних прихода. Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту Друштво остварује обављањем водне делатности уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатности од општег интереса, али и свих осталих делатности утврђених његовим оснивачким актом.



Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту дата је у следећој табели:

Табела број 22: Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима	1.000
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	165.893
Укупно	166.893

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима исказани су у износу од 1.000 хиљада динара и у највећем делу се односе на приходе од продаје огревног дрвета и приход од рада грађевинске машине.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 165.893 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 23: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2021. година
Приходи – водоток Плазовић	61.133
Приходи од одводњавања	40.891
Приходи – заштитни објекти	21.351
Приходи – ревитализација канала Врбас Бездан	14.520
Приходи од одржавања ХМО	10.846
Остали приходи	17.152
Укупно	165.893

Приходи које Друштво у 2021. години остварује обављајући своју основну делатност, у највећем делу произилазе из уговора закључених са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, а односе се на редовно одржавање водних објеката, одржавање каналске мреже, радове на појачаном одржавању и ревитализација канала Врбас – Бездан. Уговори су закључени по основу спроведених поступака јавне набавке код наручиоца ЈВП „Воде Војводине“ у току 2020. и 2021. године.

Приходе од активирања учинака и робе

Приходе од активирања учинака и робе у износу од 153 хиљаде динара чине приходи од активирања за пошумљавање.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 581 хиљаду динара. Остале пословне приходе чини приход од субвенције у износу од 24 хиљаде динара, која је намењена за набавку нове фискалне касе и остали приходи у износу од 557 хиљада динара који се односи на прибављено огревно дрво намењено утрошку за сопствене потребе.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2021. годину исказани су у износу од 165.299 хиљада динара.



Табела број 24: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала	6.960	14.854
Трошкови горива и енергије	32.316	35.030
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	89.640	91.664
Трошкови производних услуга	19.495	13.439
Трошкови амортизације	11.508	11.656
Трошкови резервисања	38	188
Нематеријални трошкови	5.342	6.618
Укупно	165.299	173.449

3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала приказани су у следећој табели.

Табела број 25 : Преглед трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	2.913	7.287
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.047	7.567
Трошкови горива и енергије	32.316	35.030
Укупно:	39.276	49.884

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 2.913 хиљада динара, а односе се на у највећем делу на камен у износу од 1.318 хиљада динара, АБ изливна глава у износу од 588 хиљада динара, шљунак у износу од 120 хиљада динара, заштитна мрежа у износу од 120 хиљада динара, бетонске цеви фи 1000 у износу од 108 хиљада динара и остали материјал за обављање делатности у износу од 659 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 4.047 хиљада динара, а односе се на трошак воде у износу од 114 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 189 хиљада динара, трошкове резервних делова у износу од 2.806 хиљада динара, трошкове алата и инвентара у износу од 34 хиљаде динара, трошкове ауто-гума у износу од 270 хиљада динара, трошкове стручне литературе у износу од 259 хиљада динара, трошкови хтз опреме у износу од 250 хиљада динара и трошкови осталог режијског материјала у износу од 125 хиљада динара.

3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 26 : Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Трошкови електричне енергије	544	479
Трошкови горива и мазива	31.772	34.551
Укупно:	32.316	35.030

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 544 хиљада динара. За снабдевање електричном енергијом, Друштво је потписало са ЈП “Електропривреда Србије“ Београд Уговор број 01-1/55 од 19. децембра 2016. године.

Трошкови горива и мазива у износу од 31.772 хиљаде динара и односе се на трошкове горива и мазива за специјална возила и радне машине у износу од 30.386 хиљада и трошкови горива за возила у износу од 1.386 хиљада динара и односи се на гориво за службена возила.



За набавку горива закључен је уговор са добављачем „НИС“ а.д, Нови Сад, број 01-1/38 од дана 7. септембра 2016. године и Оквирни споразум са „Кнез Петрол“ д.о.о Земун број 03-17/14-11 /2020 од дана 1. марта 2021.

Руководилац саобраћаја као одговорно лице у Друштву сачињава месечни извештај о потрошњи горива за свако службено возило и прослеђује га координатору за техничке послове и служби рачуноводства. Потрошња горива за теретна возила и радне машине се врши путем GPS уређаја.

Увидом у спецификације уз фактуре за точено гориво утврђено је да се не уноси пређена километража приликом сваког точења горива за свако возило.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

Табела број 27: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	72.532	73.999
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.044	12.321
Трошкови накнада по уговору о делу	-	-
Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.351	1.216
Остали лични расходи и накнаде	3.713	4.128
Укупно:	89.640	91.664

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 70 запослених лица од чега је 64 лица запослена на неодређено време, пет лица запослено на одређено време и код једног лица мировање радног односа.

Зараде запослених

Друштво је за 2021. годину на име зарада запосленим исплатило износ од 72.532 хиљаде динара што је приказано следећом табелом:

Табела број 28: Структура исплаћених зарада запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	45.502
Увећана зарада за прековремени рад	366
Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан	2.342
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	148
Накнаде зараде за плаћено одсуство	1.092
Увећана зарада за минули рад	5.453
Накнада зараде за боловање до 30 дана	2.455
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.022
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.118
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.421
Рад ноћу	245



Назив	2021. година
Корекција зараде до минималне зараде	329
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	39
Укупно:	72.532

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду¹³, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Радно правни односи у Друштву у 2021. години, регулисани су Колективним уговором код послодавца Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор од 29. јануара 2018. године. Основна зарада запосленог представља производ коефицијента посла који обавља и износа основне зараде за најједноставнији посао (коефицијент 1). Колективним уговором утврђени су коефицијенти за свако радно место. Друштво је приликом обрачуна зараде примењивало основицу у висини 184,14 динара по радном часу, која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, што је у складу са чланом 24 Колективног уговора.

Друштво је дана 10. децембра 2018. године, донело Правилник о организацији и систематизацији послова. Правилник о организацији и систематизацији послова је измењен два пута, прва измена била је 23. децембра 2019. године и друга измена 28. фебруар 2020. године.

У складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹⁴ Друштво је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених.

Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац)

Друштво је пре исплате зарада достављало Оснивачу ЗИП-1 образац на оверу, што је у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Запошљавање лица са инвалидитетом

На дан 31. децембра 2021. године, у Друштву је запослено 65 лица на неодређено. Према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁵, Друштво је имало обавезу да запосли два лица са инвалидитетом. Друштво има једно запослено лице са инвалидитетом, док за једно лице врши уплату у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване месечне евиденције о присутности запослених.

Накнада зараде за плаћено одсуство

Накнаде зарада за плаћено одсуство Друштво је запосленима одобравало у случају: склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, теже болести члана уже породице,

¹³ „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013



смрти члана породице и стручног усавршавања, што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу члана 50 Колективног уговора у висини 210 динара нето по радном дану.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у висини од 24 хиљаде динара по запосленом на годишњем нивоу. Обрачун и исплата су вршени у износу две хиљаде динара месечно, што је у складу са чланом 51 Колективног уговора и уговорима о раду.

Увећана зарада за минули рад

Друштво је увећану зараду за минули рад, у складу са чланом 33 Колективног уговора обрачунало у висини од 0,5% за сваку пуну годину радног стажа код послодавца.

Зарада директора

На име зараде директора Друштва у 2021. години исплаћен је укупан бруто износ од 2.353 хиљаде динара. Зарада је обрачуната и исплаћена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 12.044 хиљаде динара и обрачунати су у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање.

Трошкови накнада Председнику скупштине друштва (брutto)

На име накнаде за рад Председнику Скупштине Друштва у 2021. години обрачунат је износ од 1.351 хиљаду динара.

Накнаде Председнику Скупштине друштва исплаћују се у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде Председнику и члановима Надзорног одбора односно представника државног капитала.

Остали лични расходи у 2021. години исказани су у износу од 3.713 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 29: Структура осталих личних расхода за запослене

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	2.957
Новогодишњи поклони деци запослених	72
Солидарна помоћ	30
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	153
Накнада за исхрану за рад и боравак на терену	501
Укупно:	3.713

¹⁶ „Службени гласник РС“ број: 93/2012



Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 2.957 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са чланом 41 Колективног уговора код послодавца.

Новогодишњи поклони деци запослених исказани у износу од 72 хиљаде динара, обрачунати су и исплаћени у складу са чланом 56 Колективног уговора.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 30 хиљада динара, а односе се на помоћ запосленима и члановима породичног домаћинства, помоћ запосленом услед смрти члана породице и солидарна помоћ за рођење детета, што је у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу од 153 хиљаде динара, а односе се на дневнице за службени пут у земљи и друмарину.

Накнада за исхрану за рад и боравак на терену исказана је у износу од 501 хиљаду динара, обрачуната је и исплаћена на основу Решења директора што је у складу са чланом 49 Колективног уговора.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

Радно правни односи у Друштву уређени су Законом о раду, Колективним уговором и Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Правилник о раду и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду. _.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 19.495 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 30: Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	11.758	4.306
Трошкови услуга одржавања	7.471	8.834
Трошкови истраживање		5
Трошкови осталих услуга	266	294
Укупно:	19.495	13.439

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2021. годину су исказани у износу од 11.758 хиљада динара. Највећи део чине трошкови услуга превоза у земљи у износу од 10.937 хиљада динара. Трошкови се односе на превоз материјала и камена исказани по повременим ситуацијама. Трошкови ПТТ, фиксне и мобилне телефоније у износу од 821 хиљаду динара исказани су према добављачима „Телеком Србија“ а.д, Београд и ЈП „Пошта Србије“. Друштво је 22. септембра 2020. године донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.



Друштво је са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, закључило Уговор о јавној набавци радова на ревитализацији канала Врбас – Бездан број VI-798/12-21 од 25. августа 2021. године у вредности од 41.667 хиљада динара.

Као члан групе понуђача, у поменутој јавној набавци учествовало је и друштво „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад, које је по Споразуму о заједничком извршењу јавне набавке са ВД „Западна Бачка“ од 9. августа 2021. године, било задужено за вршење услуге транспорта и истовара материјала камионима.

У току 2022. године, „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад је испоставио фактуре Друштву у укупном износу од 25.884 хиљаде динара без пдв и то фактуру број 37/2022 од 20. маја 2022. године на износ од 17.284 хиљада динара и фактуру број 71/2022 од 8. јула 2022. године на износ од 8.600 хиљада динара. Уз предметне фактуре испостављене у 2022. години, нису достављени прилози, нити било која документација на основу које би се могао потврдити основ за обрачун превоза, односно време на које се обрачун превоза односи и начин утврђивања обрачунатих количина, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Према достављеним грађевинским дневницима, утврђено је да се са радовима отпочело 22. септембра 2021. године, да су исти окончани 7. јула 2022. године као и да су услуге превоза од стране члана групе понуђача „Invest global group 021“ д.о.о. Нови Сад вршене од почетка извођења радова односно од 22. септембра 2021. године

Друштво је на рачуну прихода евидентирало износ од 14.520 хиљада динара по испостављеној првој привременој ситуацији број 57 од 31. децембра 2021. године према ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад за извршене радове по наведеном уговору.

Откривена неправилност: Услуге превоза, на основу закљученог уговора број VI-798/12-21 од 25. августа 2021. године, са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, према достављеним грађевинским дневницима, вршене су у периоду од 22. септембра 2021. године до 7. јула 2022. године. По основу ових услуга, Друштво је ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, испоставило привремену ситуацију број 57 од 31. децембра 2021. године на износ од 14.520 хиљада динара, која је у финансијским извештајима Друштва за 2021. годину, евидентирана на рачуну прихода. Друштво није евидентирало значајан део расхода који су према грађевинском дневнику настали у 2021. години у вези са реализацијом дела радова по закљученом уговору са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и по којем је испостављена привремена ситуација и исказани приходи у 2021. години, него их је у целости евидентирало у пословним књигама за 2022. годину. Евидентирање је извршено на основу фактура превозника које не представљају веродостојне рачуноводствене исправе јер не садрже податке о превезеним количинама и времену извршења. Иако су услуге превоза према грађевинским дневницима вршене од септембра 2021. године, превозник није Друштву испоставио фактуре за извршени превоз, што подразумева да нису узети у обзир остварени расходи у вези са оствареним приходима у 2021. години по овом основу што није у складу са рачуноводственим начелима према члану 23 Закона о рачуноводству. Због наведеног, изражавамо резерву на исказане трошкове производних услуга за 2021. годину у износу од 19.495 хиљада динара.

Ризик: Неевидентирањем трошкова производних услуга у периоду када су настали настаје ризик од неправилног исказивања позиција финансијских извештаја, због чега корисници информација из презентованих финансијских извештаја могу донети погрешне закључке.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга који су настали у вези са извођењем радова на основу заједничке понуде дате у поступцима јавних набавки, евидентира у пословним књигама на основу веродостојних рачуноводствених исправа уз примену рачуноводствених начела исказивања прихода и расхода насталих у вези са њима, сходно години у којој су приходи и расходи настали.



Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања за 2021. годину у износу од 7.471 хиљаду динара се односе на трошкове одржавања основних средстава и објеката којима Друштво управља. Трошкови одржавања основних средстава су исказани у износу од 2.629 хиљада динара. Трошкови одржавања основних средстава су исказани према добављачима „Унион техника“ д.о.о, Нови Сад, на основу Оквирног споразума број 03-17/21-10 од 11. маја. 2021. године, „МКД“ д.о.о, Стара Пазова, СЗР Аутосервис „А.Д.Н“, Београд. На трошкове одржавања водопривредних објеката утрошено је 3.212 хиљада динара. Највећи део ових трошкова је исказан према добављачу „Пронавис“ д.о.о, Бачки Моноштор. Други трошкови одржавања у износу од 1.629 хиљаде динара се односе на ископ пањева, одржавање рачунарске мреже.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 266 хиљаде динара и највећи део у износу од 181 хиљаду динара чине комунални трошкови исказани према ЈКП „Чистоћа“ Сомбор. Остатак од 85 хиљада динара је исказан према добављачу „Спарк - Милић“ д.о.о, Сомбор на име трошкова контроле ПП уређаја на основу понуде број 1690-20.

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2021. годину исказани су у износу од 11.508 хиљада динара (у 2020. години износили су 11.656 хиљада динара), а чине их трошкови амортизације у износу 505 хиљада динара које се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката, 10.912 хиљада динара су трошкови амортизације који се односе на постројења и опрему, седам хиљада динара су трошкови амортизације настали приликом губитака од расходовања и 84 хиљаде динара које се односе на трошкове амортизације нематеријалних средстава. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе од 10% утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2022. годину исказани у износу од 5.342 хиљаде динара чине:

Табела број 31: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.462	1.058
Трошкови репрезентације	138	210
Трошкови премија осигурања	1.229	1.343
Трошкови платног промета	350	487
Трошкови чланарина	41	43
Трошкови пореза	557	633
Трошкови доприноса	50	53
Остали нематеријални трошкови	1.515	2.791
Укупно:	5.342	6.618



Структура трошкова непроизводних услуга у 2021. години у укупном износу од 1.462 хиљаде динара састоји се из:

Табела број 32: Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови здравствених услуга	27
Трошкови рачуноводствене ревизије	90
Остале непроизводне услуге	1.345
Укупно:	1.462

Трошкови здравствених услуга у 2021. години су исказани у износу од 27 хиљада динара, за преглед возача у дому здравља „Др Ђорђе Лазич“ Сомбор.

Трошкови рачуноводствене ревизије у износу од 90 хиљада динара исказани су износу према добављачу „Финодит“ д.о.о, Београд на име прегледа периодичних финансијских извештаја.

Остале непроизводне услуге исказане су у пословним књигама у износу од 1.345 хиљада динара. Трошкови се у највећем делу односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 480 хиљада динара, трошкови одржавања софтвера у износу од 106 хиљада динара, књиговодствене услуге у износу од 120 хиљада динара, ископ земље у износу од 334 хиљаде динара.

У пословним књигама Предузећа на рачуну трошкова репрезентације евидентирано је 138 хиљада динара. Трошкови репрезентације се највише односе према добављачима угоститељска радња „Ресторан слон“ Сомбор, и „Евродринк 2011“, Сомбор. Друштво је дана 31. децембра 2018. године донело Правилник о трошковима репрезентације број 03-2/43-15.

Трошкови премије осигурања који износе 1.229 хиљада динара односе се на трошкове премије осигурања основних средстава према добављачима „ДДОР Осигурање“ а.д, Нови Сад и „Дунав осигурање“ Београд.

Трошкови платног промета који износе 350 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

Трошкови чланарине у износу од 41 хиљада динара се у највећем делу односе односе на трошкове Инжењерској комори Србије и Савезу рачуновођа и ревизора Србије.

Структуру трошкова пореза који су евидентирани у износу од 557 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 273 хиљада динара и локалне комуналне и еколошке таксе у износу од 284 хиљаде динара.

Трошкови доприноса у пословним књигама исказани су у износу од 50 хиљада динара се односе на трошкове исказане према Привредној комори Србије.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.515 хиљада динара. Чине их трошкови за административне таксе у износу од 41 хиљаду динара, трошкови регистрације возила у износу од 86 хиљада динара, трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 73 хиљаде динара, трошкови за запошљавање једног лица са инвалидности у износу од 529 хиљада динара и остали нематеријални трошкови 784 хиљада динара.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе чине:

Табела број 33 : Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	265	-



Назив	2021. година	2020. година
Позитивне курсне разлике	-	43
Остали финансијски приходи	14	50
Укупно:	279	93

Приходи од камата у износу 265 хиљада динара односе се на законску затезну камату од надокнаде трошкова поступка са законском затезном каматом по Решењу Основног суда у Сомбору број 2Р1-13/18 од 6. фебруара 2019. године.

Остали финансијски приходи у износу од 14 хиљада динара и односе се на приходе остварене по основу накнадно одобрених количинских рабата за гориво од стране „НИС“ а.д, Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 34: Структура финансијских расхода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата по дозвољеном минусу	50	38
Расходи камата по финансијском кредиту	676	508
Расходи камата по основу лизинга	1.282	1.415
Негативне курсне разлике	20	43
Укупно:	2.028	2.004

Расходи камата у износу од 2.008 хиљада динара се односе на расходе по кредитима и финансијском лизингу код банке Интеса.

Негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара се односе на камате по основу уговора о финансијском лизингу курсиране на дан 31. децембар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2021. годину исказани у износу од 248 хиљада динара, односе се на:

Табела број 35 : Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје материјала	231	58
Остали непоменути приходи	17	158
Укупно:	248	216

Добици од продаје материјала у износу од 231 хиљаду динара односе се на добитке остварене од продаје отпадног гвожђа према „Прица груп“ д.о.о, и „Панос“ д.о.о, Сомбор.



Остали непоменути приходи у износу од 17 хиљада динара се у највећем делу односе на ванредне приходе из ранијих година у износу од 10 хиљада динара и накнаду штете за осигурање у износу од седам хиљада динара од стране „ДДОР Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 223 хиљада динара, а чине их:

Табела број 36: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Губици од расходања постројења	77	1
Остали непоменути расходи	146	112
Укупно:	223	113

Губици од расходања постројења у износу од 77 хиљада динара се односе на губитке расходање постројења и опреме на основу Одлуке 1-14/6-2 од 15 новембра 2021.

Остали непоменути расходи у износу од 146 хиљада динара односе се на издатке за донаторство у износу од 144 хиљаде динара и остале непоменуте расходе у износу од две хиљаде динара.

Издаци за донаторство се односе на средства која су донирана Општој болници „Др Радивој Симоновић“ Сомбор – COVID одељењу у износу од 100 хиљада динара, а на основу донете Одлуке број 01-1/4 од 24. марта 2021. године и МЗ “Алекса Шантић” из Алексе Шантића као помоћ месној заједници у прикупљању помоћи социјално угроженом становништву за набавку хигијенско-прехрамбених пакета, огрева у износу од 44 хиљаде динара на основу донете Одлуке број 01-14/4 од 2. фебруара 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 37 : Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	604	633
Порески расход периода	(542)	(372)
Нето добитак	62	261

Табела број 38: Приказ обрачуног пореза на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2021 .година	2020. година
Добитак пре опорезивања	604	633
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	297	319



Назив	2021 .година	2020. година
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(319)	-
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	11.508	11.655
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(8.478)	(9.408)
Опорезива добит	3.612	3.200
Порез по стопи од 15%	542	480
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства	-	(108)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	542	372

3.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП.

3.4. Потенцијалне обавезе

Према достављеној документацији правне службе, против Друштва као тужене стране се води један судски спор пред Врховним касационим судом који је у првом и другом степену решен у корист Друштва и два ванпарнична поступка за која се очекује да ће бити решена у корист Друштва. Руководство је проценило да ће судски поступци бити решени у корист Друштва и по том основу није вршило резервисања.

3.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Влада Републике Србије је Закључком 05 број: 023-12233/2021 од 29. децембра 2021. године, на предлог Министарства привреде дала сагласност да се изврши спровођење статусне промене припајања четири водопривредна друштва, ДТД Водопривредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица међу којима је и Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор.

Скупштина Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор је на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године донела Одлуку о статусној промени припајања Водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва „Дунав и Тиса“ д.о.о. Сомбор, Водопривредног привредног друштва ДТД ВД „Средња Бачка“ д.о.о. Бечеј и Водопривредног друштва „Бачка“ д.о.о. Врбас, ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица. Овом Одлуком је одобрен нацрт Уговора о припајању напред наведених водопривредних друштава, ДТД Водопривредном друштву Северна Бачка.

Решењем Агенције за привредне регистре од 1. августа 2022. године, из регистра привредних субјеката извршено је брисање Водопривредног друштва Западна Бачка, д.о.о. Сомбор услед статусне промене припајања ДТД Водопривредном привредном друштву „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица. (Напомена: Скретање пажње).



3.6. Јавне набавке

Друштво обавља водну делатност уређења водотока и заштиту од штетног дејства вода, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређује управљање водама у складу са чланом 7. Одлуке о измени оснивачког акта водопривредног друштва „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, са 100% власништва над уделом.

Сходно наведеном, испуњени су услови прописани чланом 3 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама према којем правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, има статус наручиоца.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 03-2/39-2 од 23. децембра 2019. године дефинисан је делокруг рада службеника за јавне набавке.

Друштво је усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03-2/4-9 од 22. септембра 2020. године.

Скупштина друштва је на седници од 19. јануара 2021. године, усвојила предлог Плана јавних набавки за 2021. годину, и предлог Плана јавних набавки на које се закон не односи за 2021. годину. План јавних набавки донет усвојен је одлуком директора број ЦК 03-13/1-3 од 19. јануара 2021. године. Планирана средства по овом плану износе 31.800 хиљада динара, од чега је кроз закључене уговоре извршено 6.331 хиљада динара.

Преглед закључених уговора приказан је у следећој табели:

Табела број 39: Закључени уговори по спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. години

- у динарима-

Р.б.	Број набавке	Назив предмета набавке	Назив добављача	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Вредност уговора
1.	03-17/8	Резервни делови за тракторске косачице	„В.Р. – Комерс“ д.о.о. Нови Сад	31. март 2021.	1.120.000	1.063.906
2.	03-17/21	Резервни делови за багере и булдозере	Партија 1 – „NS Union tehnika“, д.о.о. Нови сад	19. мај 2021.	1.160.000	856.749
			Партија 2 – „Teikom“, Београд	13. мај 2021.	500.00	517.214
3.	03-17/20	Набавка и превоз камиона	„Džimi komerc“ д.о.о. Бездан	20. мај 2021.	1.650.000	1.522.000
4.	03-17/31	Резервни делови за косачицу Хердер	„NS Union tehnika“, д.о.о. Нови сад	14. јануар 2022.	2.550.000	2.653.074
Укупно:					6.980.000	6.330.943



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВОДОПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ЗАПАДНА БАЧКА“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

Безделатно

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		110.988	122.573	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	261	344	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1	261	344	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		110.727	122.229	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	10.811	11.316	
023	2. Постројења и опрема	0011	2	99.705	110.702	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	2	211	211	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	3			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		94.974	64.686	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4	14.982	5.019	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4	7.095	4.897	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4	36	36	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4	7.851	86	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5	13.157	21.498	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5	13.157	21.498	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5	1.410	1.371	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5	137	99	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	6	1.273	1.272	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7	9.034	14.432	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8	56.391	22.366	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		205.962	187.259	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	19	583	583	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	10	102.297	102.365	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	48.868	48.868	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	10	19	19	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10	53.410	53.478	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	10	53.348	53.218	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	10	62	260	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	18.442	27.739	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	18.442	27.739	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	12	18.442	27.739	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	13	85.223	57.155	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	13	21.317	24.055	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	13	21.317	24.055	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	31.763	12.164	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14	10.773	6.087	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	14	10.773	6.087	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	15	13.040	12.534	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	15	8.257	7.975	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16	4.249	4.559	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	17	534		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	16	8.330	2.315	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		205.962	187.259	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	19		583	



Законски заступник

[Handwritten signature]

у Јастребу
 дана 10.03. 2020 године

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

APR

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041164

Шифра делатности 4291

ПИБ 100613161

Назив Водопривредно друштво Западна Бачка, друштво с ограниченом одговорношћу, Сомбор

Седиште СОМБОР, Војвођанска 19

БИЛАНС УСПЕХА

bez релативе

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година <i>W</i>	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20	167.627	175.890
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20	166.893 <i>✓</i>	174.768
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	166.893	174.768
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	20	153	19
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	581 <i>✓</i>	1.103
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	21	165.299	173.449
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	39.276	49.884
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	89.640	91.664
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	72.532	73.999
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	12.044	12.321
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	5.064	5.344
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	11.508	11.656
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	19.495	13.439
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21	38	188
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	5.342	6.618

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.328	2.441
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	22	279	93
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	22	265	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			43
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	22	14	50
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	23	2.028	2.004
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	2.009	1.961
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	23	19	43
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.749	1.911
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	24	248	216
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	223	113
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		168.154	176.199
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		167.550	175.566
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		604	633
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		604	633

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	17	542	372
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		62	261
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			



Законски заступник

[Signature]

у Сомбору

дана 15.03. 2022 године



Водопривредно друштво ДОО
"Западна Бачка" Сомбор, Војвођанска 19
ПИБ 100613161
Текући рачун 160-46517-11

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 2021

А. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Ово Предузеће регистровано је код Агенције за привредне регистар Решењем Бр. БД 44258/2005 од 04.08.2005. под пуним пословним именом Водопривредно друштвено предузеће "ЗАПАДНА БАЧКА" Сомбор, Војводјанска 19, а решењем Бр. БД 83752/2015 од 07.10.2015 год. Извршена је промена пословног имена у Водопривредно друштво "ЗАПАДНА БАЧКА" Друштво са ограниченом одговорношћу, Сомбор.

Остали подаци:

- 1. Скраћено пословно име: ВД "Западна Бачка" ДОО Сомбор.**
- 2. Правна форма: друштво са ограниченом одговорношћу.**
- 3. Претежна делатност: 4291 изградња хидротехничких објеката.**
- 4. Матични број: 08041164**
- 5. ПИБ: 100613161**
- 6. Просечан број запослених на бази стања крајем месеца, за 2021. годину износи 71.**
- 7. У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", 73/2019 и 44/2021) Друштво је разврстано у мало правно лице и према ставу 1 члана 37. Закона није обавезно да изврши ревизију финансијских извештаја за 2021. годину. Посто је капитал државни то је правно лице дужно да врши ревизију, али извештај о извршеној ревизији не подноси АПР-у.**

В. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ **ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Рачуноводствене политике базирају се на следећим рачуноводственим прописима:

- *Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр.73/2019 и 44/2021-др.закон),*
- *Међународни стандарди финансијског извештавања за мала И средња правна лица („Службени гласник РС“, 62/13,117/13),*
- *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, Задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, 89/2020),*
- *Закон о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 и 119/12,47/13,108/13,68/14,112/15,113/17,95/18,86/19,153/20,118/21),*
- *Закон о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, 84/04,86/04,61/05,61/07,93/12,108/13),*
- *Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“,89/20),*
- *Закон о тржишту капитала („Службени гласник РС“, 31/11),*
- *Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, 36/11 и 99/11,83/14),*

По одредбама Закона о рачуноводству и ревизији предузећа и задруге примењују Међународне рачуноводствене стандарде од 1. јануара 2014. године.

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет 12.11.2021. године од стране управног одбора и примењује се од 01.01.2021. године.за финансијско извештавање текуће године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну

извештајну валуту у Републици Србији.
Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31.
Децембра

претходне године.

Ц. НАЈЗНАЧАЈНИЈЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ ДРУШТВА

Ц1 Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Ц2 Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Ц3 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
1 EUR	117,5821	117,5802
1 USD	103,9262	95,6637
1 CHF	113,6388	108,4388

Ц4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, нематеријални трошкови истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 - Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта), као и куповином стечени гоодвилл.

Нематеријална улагања, изузимајући гоодвилл, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 10%.

Ц5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, споменике културне и историјске) и некретнине, постројења и опрема у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагање на туђим некретнинама и постројењима. Почетно признавање врши се по набавној вредности.

Грађевински објекти, постројења и опрема амортизују се у току корисног века.

Након поћетног признавања по набавној вредности, грађевински објекти, постројења, опрема и биолошка средства, вреднују се по садашњој вредности (набавна вредност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвредјења).

Ц6. АМОРТИЗАЦИЈА

Основица за обрачун амортизације је набавна односно процењена поштена вредност. Метод обрачуна је пропорционалан (параграф 62 МРС - Некретнине, постројења и опрема).

Друштво примењује следеће методе и стопе амортизације:

- 5% агрегати за струју
- 4% хангари за механизацију
- 5% зграда магацина централни магацин
- 3,3% водоводна мрежа
- 2% помоћне зграде
- 3% путна мрежа
- 1,3% пословне зграде
- 12,5% специјални и универзални алати
- 4% грађевинске машине
- 40% моторне тестере
- 10% телефони
- 15,5% путничка возила
- 14,3% камиони и трактори
- 25% теренска возила
- 20% рачунари
- 13% косачице
- 15% остали инвентар (фрижидер, шпорет...)
- 16,5% канцеларијске машине
- 6,6% пловни објекти
- 10%, 11%, 12,5% канцеларијски намештај.

Ц7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Ц7.1. Учешће у капиталу

Учешће у капиталу правних лица чији се биланси не укључују у консолидовани биланс вреднују се овако:

- ако су дати у динарима по књиговодственој вредности,
- ако су изражени у акцијама које се котирају на берзи по берзанској цени акције на дан биланса. Позитивни ефекат се евидентира у корист ревалоризационе резерве а негативни на терет раније остварене ревалоризационе резерве а ако те резерве нема на терет расхода обезвредјења,

- ако су изражени у иностраној валути прерачунавају се на средњи курс на дан биланса. Позитивне курсне разлике се евидентирају у корист финансијских прихода а негативне курсне разлике на терет финансијских расхода.

Ц7.2. Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа вреднују се овако:

- ако су изражене у динарима а нису укључене у листу котације на берзи вреднују се по књиговодственој вредности,
- ако су укључене у листу котације на берзи вреднују се по продајној берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти евидентирају се у корист ревалоризационе резерве а негативни на терет раније остварене ревалоризационе резерве а ако те резерве нема на терет расхода обезвређења,
- ако су изражене у иностраној валути а нису укључене на листу котације берзе, вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у оквиру финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Ц7.3. Дугорочни кредити и остали дугорочни пласмани вреднују се овако:

- ако су дати у динарима вреднују се по књиговодственој вредности,
- ако су дати у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Уколико су дати кредити са валутном клаузулом вреднују се по курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом. Позитивни ефекти евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Ц8. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу обезвређења у оквиру финансијског рачуноводства.

Ц9. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дела предузећа чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења. (параграф 18,19 и 23 МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају)

Ц10. ПОТРАЖИВАЊА

Обухватају потраживања од продаје (купци матична и зависна правна лица, купци остала повезана правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у иностранској валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса.

Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена за 365 дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Ц11. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Обухватају преплаћени порез на добитак.

Ц12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Обухватају краткорочне кредите (краткорочни кредити матичним и повезаним правним лицима, краткорочне кредите осталим повезаним правним лицима, краткорочне кредите у земљи, краткорочне кредите у иностранству и део дугорочних кредита који доспева за наплату наредне године), хартије од вредности које доспевају за наплату до годину дана, хартије од вредности којима се тргује и остале краткорочне финансијске пласмане. Краткорочни кредити и хартије од вредности у иностранској валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају као и пласмани који нису наплаћени за 365 дана од дана доспећа индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Ц13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Обухвата непосредно уновчиве хартије од вредности (ове хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у иностранској валути, издвојене

депозите у домаћој или иностраној валути и готовину у благајни у домаћој или иностраној валути.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Ц14. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРА-НИЧЕЊА

Обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додатну вредност, потраживања за више плаћени порез на додатну вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

Ц15. ГУБИТАК ИЗНАД ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА је разлика између укупног губитка и капитала.

Ц16. КАПИТАЛ ОБУХВАТА:

Основни капитал, остали основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нереализоване добитке по основу хартија од вредности, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и губитак из ранијих година и текуће године до висине капитала су исправка вредности капитала..

Уписани неуплаћени капитал у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса.

Ц17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на:

- резервисања за трошкове обнављања природних богатства,

Ова резервисања Друштво процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањују се у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Ц18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обухватају обавезе по дугорочним кредитима и дугорочне обавезе по финансијском лизингу. Динарске дугорочне обавезе исказују се у номиналној неисплаћеној вредности а у иностраној валути исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по

курсу уговореном са кредитором. Дугорочне обавезе са валутном клаузулом вреднује се такође по средњем курсу на дан биланса валуте утврђене валутном клаузулом.

Ц19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номинално вредности а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

Ц20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Обухватају се обавезе у складу са МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања које престаје.

Ц21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

Ц22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима управног и надзорног одбора, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

Ц23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.

Ц24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц24.1. Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,

- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цени коштања,
- приходи од активирања и потрошње робе признају се по набавној цени, а приходи од прираста основног стада признају се по тржишној цени,
- приходи од дотација, регреса, компензација, повраћаја дажбина по основу продате робе и учинака,
- приходи од донација, закупа, чланарина и тантијема.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вредности залиха учинака и на ниже за смањење вредности залиха учинака.

Ц24.2. Пословне расходе чине: набавна вредност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

Ц25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц25.1. Финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних и зависних правних лица, приходи од камата, од учешћа у добитку повезаних правних лица, од позитивних курсних разлика, од позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Ц25.2. Финансијске расходе чине финансијски расходи из односа матичних и зависних правних лица, расходи по основу камата, негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

Ц26. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ц26.1. Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Ц26.2. Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката

уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалних улагања, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

Ц27. ДОБИЦИ И ГУБИЦИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Ц27.1. Нето добитак пословања које се обуставља је позитивна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

Ц27.2. Нето губитак пословања које се обуставља је негативна разлика између продајне вредности средстава обустављеног пословања и њихове књиговодствене вредности.

Ц28. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добили бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Д. ОБЕЛОДАЊИВАЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Хиљада динара	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Гоодвилл	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Дати аванси	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	0	0	0	2806	0	0	2806
Повећање:	0	0	0	0	0	0	0
Набавке у току године	0	0	0	0	0	0	0
Ревалоризација у току године							
Ревалоризација у току године	0	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	0	0	0	0	0
Продато	0	0	0	0	0	0	0
Расходовано	0	0	0	0	0	0	0
Набавна бруто вредност на крају године	0	0	0	2806	0	0	2806
Кумулирана исправка на почетку године	0	0	0	2462	0	0	2462
Повећање:	0	0	0	83	0	0	83
Амортизација у току године	0	0	0	83	0	0	83
Обезвређење у току године	0	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји	0	0	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у расходању	0	0	0	0	0	0	0
Стање исправке на крају године	0	0	0	2545	0	0	2545
Нето садашња вредност:							
31.12.2021. године	0	0	0	261	0	0	261
Нето садашња вредност:							
31.12.2020. године	0	0	0	344	0	0	344

4. ЗАЛИХЕ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи (1.1-1.2)	7095	4897
1.1. Набавна вредност	7095	4897
1.2. Исправка вредности (отпис)	0	0
2. Ситан инвентар и алат у употреби – нето (2.1- 2.2)	0	0
2.1. Набавна вредност	4431	4656
2.2. Исправка вредности (отпис)	4431	4656
3. Залихе учинака нето (3.1+3.2+3.3)	0	0
3.1. Недовршена производња (нето)	0	0
3.2. Полупроизводи (нето)	0	0
3.3. Готови производи (нето)	0	0
4. Роба (4.1-4.2-4.3-4.4)	36	36
4.1. Бруто вредност робе	180	180
4.2. Укалкулисани ПДВ	0	0
4.3. Укалкулисана разлика у цени	144	144
4.4. Исправна вредности робе	0	0
1. Залихе - нето (1 до 4)	7131	4933
1. Бруто дати аванси	7851	2692
2. Исправка вредности датих аванса	2606	2606
2. Дати аванси - нето (1-2)	5245	86
УКУПНО ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ (1+2)	12376	5019

Хиљада динара

	31. decembra 2021.
1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	0
2. Недовршена производња (не то)	0
3. Полупроизводи	0
4. Готови производи (нето)	0
5. Роба (нето)	36
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно (1 до 5)	36

Старосна структура аванса

Хиљада динара

Старост датих аванса у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Дати аванси, бруто	10457	0	10457
Исправка вредности	0	2606	2606
Дати аванси, нето	7851	0	7851

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Купци - матична и зависна правна лица	Купци - остала повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у инострани у	Потраж. из специфичн их послова	Друга потраживањ а	Потражива ња - укупно
Брутопотражива ње на почетку године	0	0	23912	0	2	1599	25513
Брутопотражива ње на крају године	0	0	15571	0	1	875	16447
Исправка вреднос ти на почетку године	0	0	2414	0	0	0	2414
Смањење исправк е вредности у току године по основу директног отписа	0	0	0	0	0	0	0
Смањење исправк е вредности у току године по основу наплате	0	0	0	0	0	0	0
Повећање исправ ке вредности у току године	0	0	0	0	0	0	0
Исправка вредно сти на крају године	0	0	2414	0	0	0	2414
НЕТО СТАЊЕ							
31.12.2020. године	0	0	13157	0	1	875	14033
31.12.2020. године	0	0	21498	0	2	1599	23099

У складу са пословном политиком, своје производе и услуге Друштво продаје на одложени рок плаћања који у просеку износи до 60 дана. Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године представљена је на следећи начин:

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Потраживања од матичног и зависних друштава (брuto)	0	0	0
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	0	0	0
Потраживања од осталих повезаних правних лица (брuto)	0	0	0
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	0	0	0
Потраживања од купаца у земљи (брuto)	15571	2414	17985
Исправка вредности	0	2414	2414
Нето потраживања	15571	0	15571
Потраживања од купаца из иностранства (брuto)	0	0	0
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	0	0	0
Потраживања из специфичних послова (брuto)	0	0	0
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	0	0	0
Друга потраживања (брuto)	0	0	0
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	0	0	0

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника. Доспела потраживања од купаца у износу од 2383 хиљада динара су утужена.

6. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Потраживања за више плаћени порез на добитак	0	0

7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.	Илјуда динара
1. Готовински еквиваленти у динарима	0	0	
2. Готовински еквиваленти у страној валути	0	0	
3. Динарски пословни рачун	9034	14432	
4. Девизни пословни рачун	0	0	
5. Динарска благајна	0	0	
6. Девизна благајна	0	0	
7. Издвојена новчана средства у динарима	0	0	
8. Издвојена новчана средства у девизама	0	0	
9. Динарски акредитиви	0	0	
10. Девизни акредитиви	0	0	
11. Остала новчана средства	0	0	
УКУПНО (1 до 11)	9034	14432	

8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Порез на додату вредност	0	0
2. Унапред плаћени трошкови	378	1002
3. Потраживања за нефактурисани приход	50833	21351
4. Разграничени трошкови по основу обавеза (унапред обрачунате камате)	0	0
5. Разграничени ПДВ	0	0
6. Разграничени нето негативни ефекти курсних разлика по дугорочним кредитима	0	0
7. Разграничени нето негативни ефекти валутне клаузуле по дугорочним кредитима	0	0
8. Остала активна временска разграничења	5181	13
УКУПНО (1 до 8)	56392	22366

9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Одложене пореска средства по основу (а до ц)	0	0
а) губитка ранијих година у пореском билансу	0	0
б) неискоришћеног пореског кредита	0	0
ц) разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	0	0

10.КАПИТАЛ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Акцијски капитал	0	0
2. Удели ДОО	9192	9192
3. Улози ортачких друштава	0	0
4. Друштвени капитал	0	0
5. Државни капитал	0	0
6. Задружни удели	0	0
7. Остали основни капитал	39676	39676
I. Свега основни капитал (1 до 7)	48868	48868
II. Неуплаћени уписани капитал	0	0
8. Емисиона премија	0	0
9. Резерве	19	19
III. Свега резерве (8+9)	19	19
IV. Ревалоризационе резерве	0	0
V. Нерализовани добици по основу хартија од вредности	0	0
VI. Нерализовани губици по основу хартија од вредности	0	0
10. Нераспоређени добитак ранијих година (10.1+10.2)	53349	53218
10.1 Нераспоређени добитак ранијих година по основу преноса ревалоризационих резерви	0	0
10.2 Нераспоређени добитак ранијих година по основу преноса нето добитка из биланса успеха	53349	53218
11. Нераспоређени добитак текуће године (11.1+11.2)	62	262
11.1 Нераспоређени добитак текуће године по основу преноса са ревалоризационих резерви	0	0
11.2 Нераспоређени добитак текуће године по основу преноса нето добитка из биланса успеха	62	262
VII. Свега нераспоређени добитак (10+11)	53411	53480
VIII. Откупљене сопствене акције	0	0
12. Губитак до висине капитала ранијих година	0	0
13. Губитак до висине капитала текуће године	0	0
IX. Свега губитак до висине капитала (12+13)	0	0
КАПИТАЛ (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	102298	102367

с) по основу раздвајања чланова друштва	0	0	0	0	0	0	0	0	0
д) по основу покрића губитка	0	0	0	0	0	0	0	0	0
е) по другим основама	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12. текуће године	0	9192	0	0	0	0	0	48868	39676

Промене капитала у току текуће године:

Основни капитал

Хиљада динара

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу од 48868 хиљада РСД (2014. године – 48868 хиљада РСД) чини државни капитал.

Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Друштва исказан је у износу од 9192,5 хиљада РСД.

Резерва

Хиљада динара

Стање на почетку године	19
Повећање у току године	0
Смањење у току године	0
Стање 31.12. текуће године	19

А.Нераспоређени добитак по основу преноса нето добитка из биланса успеха

Хиљада динара

Стање на почетку године	53349
Повећање:	62
а) по основу преноса нето добитка из биланса успеха	62
б) по основу исправке фундаменталне грешке	0
с) по другим основама	0
Смањење:	
а) по основу преноса у основни капитал	0
б) по основу преноса у резерве	0
с) по основу покрића губитка	0
д) по основу исправке фундаменталне грешке	0
е) по основу исплате дивиденде, бонуса и накнада запосленима	0
ф) по другим основама	0
Стање 31.12. текуће године	53411

11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року у почетном билансу	0	0
2. Резервисања у току године	0	0
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
I. Резервисања за трошкове у гарантном року на крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Резервисања за трошкове обнављања природних богастава у почетном билансу	0	0
2. Резервисања у току године	38	188
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	38	188
II. Резервисања за трошкове обнављања природних богастава на крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Резервисања за кауције и депозите по почетном билансу	0	0
2. Резервисања у току године	0	0
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
III. Резервисања за кауције и депозите на крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Резервисања за трошкове реструктурирања у почетном билансу	0	0
2. Резервисања у току године	0	0
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
IV. Резервисања за трошкове реструктурирања на крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције у почетном билансу	0	0
2. Резервисања у току године	0	0
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
V. Резервисања за накнаде и друге бенефиције на крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Остала дугорочна резервисања у почетном билансу	0	0

2. Резервисања у току године	0	0
3. Искоришћена резервисања у току године	0	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
VI. Остала дугорочна резервисања на крају године (1+2-3-4)	0	0

**ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА
(I do VI)**

0	0
----------	----------

У складу са Законом о раду и чланом 41. Правилника о раду, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини просечне зараде запосленог за последња три месеца односно у висини три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију у зависности која је виша у моменту исплате. Друштво није извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. С обзиром на релативно мали број запослених (71 запослених), формирање резервисања за отпремнине нема материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Дугорочни кредити	0	0
2. Остале дугорочне обавезе	18442	27739
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1+2)	18442	27739

Обавезе Друштва по основу дугорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 18442 хиљада РСД (2020. године – 27739 хиљада РСД) највећим делом односе се на средства одобрена за куповину опреме.

13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Краткорочне финансијске обавезе	21317	24056
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средства пословања које се обуставља	0	0
УКУПНО (1+2)	21317	24056

Обавезе Друштва по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 21317 хиљада РСД (2020. године -24056 хиљада РСД) највећим делом се односе на дугорочне обавезе које доспевају у току 2021. године.

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Примљени аванси, депозити и кауције	31763	12164
2. Добављачи – матична и зависна правна лица	0	0
3. Добављачи – остала повезана правна лица	0	0
4. Добављачи у земљи	10772	6085
5. Добављачи у иностранству	0	0
6. Обавезе из специфичних послова	0	0
7. Остале обавезе из пословања	0	0
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1 до 7)	42535	18250

15.ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	4502	4498
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1287	1299
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1045	1087
4. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	0
5. Обавезе за дивиденду и учешће у добитку	0	0
6. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	0	0
7. Обавезе према члановима управног одбора	0	0
8. Обавезе према физичким лицима по уговору о делу	0	0
9. Остале обавезе (обуствљене нето зараде, обавезе за чланарине и сл.)	828	510
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 9)	7662	7394

16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЦДВ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Обавезе по основу пореза на додатну вредност	4151	4528
2. Обавезе за остале јавне приходе (2.1. до 2.4.)	0	0
2.1. Обавезе за акцизе	0	0
2.2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
2.3. Обавезе за доприносе који терете трошкове	0	0
2.4. Остале обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	0	0
3. Пасивна временска разграничења (3.1. до 3.7)	8330	2315
3.1. Унапред обрачунати трошкови	0	0
3.2. Обрачунати приходи будућег периода	0	0
3.3. Разграничени зависни трошкови набавке	0	0
3.4. Одложени приходи и примљене донације	0	0
3.5. Разграничени приходи по основу потраживања	0	0
3.6. Разграничени порез на додатну вредност	0	0
3.7. Остала пасивна временска разграничења (3.7.1 до 3.7.3)	8330	2315
3.7.1. Разграничени нето позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
3.7.2. Разграничени нето позитивни ефекти курсних разлика	0	0
3.7.3. Остала пасивна разграничења	0	0
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 3)	12481	6843

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Обавезе по основу пореза на добитак	542	372

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

Хиљада динара	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Добитак пре опорезивања	604	634
Капитални добици		
Капитални губици		
Корекције за сталне разлике		
- репрезентација		
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено и дугује		
- трансферне цене		
- камате због неблаговремено плаћених јавних прихода	1	2
- остале разлике	297	319
- директан отпис		
Корекција за привремене разлике		
- рачуноводствена и пореска амортизација	- 3030	-2248
- отпремнине		
- дугорочна резервисања		
- обавезе по основу јавних прихода		
Порески губитак		
Пореска основица	3612	3200
Обрачунати порез (по стопи од 15%)		
Умањења по основу пореских кредита		108
Текући порез на добитак	542	372

Неискоришћени порески кредити

Преглед неискоришћених пореских кредита и рокови до када могу да буду искоришћени приказани су као што следи:

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
од једне до пет година	0	108
од пет до десет година		

18.ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Хиљада динара	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Одложене пореске обавезе по основу(а до с)	0	0
а) ревалоризације обрачунате по стопи пореза на добитак (параграф 61 и 62 МРС 12)	0	0
б) пословних комбинација (параграф 66 МРС 12)	0	0
с) по другим основама	0	0

19.ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Хиљада
динара

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
ОПРЕМА УЗЕТА НА РЕВЕРС ОД ВОДА ВОЈВОДИНЕ	583
ДАТЕ ГАРАНЦИЈЕ	0
Укупно:	583

Хиљада
динара

Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:	Вредност
ОПРЕМА УЗЕТА НА РЕВЕРС ОД ВОДА ВОЈВОДИНЕ	583
ДАТЕ ГАРАНЦИЈЕ	0
Укупно:	583

20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
а) Приходи од продаје		
1. Приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима	0	0
3. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
4. Приходи од продаје сталних средства намењених продаји	0	0
5. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I. Приходи од продаје робе (1 до 5)	0	0
6. Приходи од прод. произ. и усл. мат. и зависним прав. лицима	0	0
7. Приходи од прод. произ. и усл. осталим повез. прав. лицима	0	0
8. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	166893	174768
9. Приходи од прод. производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје производа и услуга - укупно (6 до 9)	166893	174768
A. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (I+II)	166893	174768
б) Приходи од активирања и потрошње		
10. Приходи од активирања или потрошње учинака за сопствене потребе	153	19
11. Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	0	0
B. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ УЧИНАКА И РОБЕ (10+11)	153	19
с) Промена вредности залиха учинака		
12. Повећања вредности залиха учинака	0	0
13. Смањење вредности залиха учинака	0	0
д) Остали приходи		
14. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	0	0
15. Приходи од закупнине	0	0
16. Приходи од чланарина	0	0
17. Приходи од тантијема или лицитираних накнада	0	0
18. Остали пословни приходи	581	1103
C. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (14 до 18)	581	1103
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (A+B+C+12-13)	167627	175890

21. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Набавна вредност продате робе	0	0
2. Набавна вредност продатих некретнина прибављених ради продаје	0	0
I. Набавна вредност продате робе (1+2)	0	0
3. Трошкови материјала за израду	2913	7286
4. Трошкови осталог (режијског) материјала	4047	7568
5. Трошкови горива и енергије	32316	35030
II. Трошкови материјала (3 до 5)	39276	49884
6. Трошкови зарада и накнада (брuto)	72532	73999
7. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	12044	12321
8. Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
9. Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
10. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
11. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	0
12. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1351	1216
13. Остали лични расходи и накнаде	3713	4128
III. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних примања (6 до 13)	89640	91664
14. Трошкови амортизације	11508	11655
15. Трошкови резервисања	38	188
IV. Трошкови амортизације и резервисања - укупно (14+15)	11546	11843
16. Трошкови услуга на изради учинака	0	0
17. Трошкови транспортних услуга	11758	4306
18. Трошкови услуга на одржавању	7471	8834
19. Трошкови закупнина	0	0
20. Трошкови сајмова	0	0
21. Трошкови рекламе и пропаганде	5	0
22. Трошкови истраживања	0	0
23. Трошкови развоја који се некапитализују	0	0
24. Трошкови осталих услуга	267	294
а) Трошкови производних услуга (16 до 24)	19496	13439
25. Трошкови непроизводних услуга	1462	1058

26. Трошкови репрезентације	137	210
27. Трошкови премије осигурања	1229	1343
28. Трошкови платног промета	350	487
29. Трошкови чланарина	41	43
30. Трошкови пореза	557	633
31. Трошкови доприноса	50	50
32. Остали нематеријални трошкови	1515	2791
b) Нематеријални трошкови (25 до 32)	5341	6618
V Остали пословни расходи (a+b)	24837	20057
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (I до V)	165299	173448
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	2328	2442
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	0	0

22. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Финансијски приходи од матичног и зависних правних лица	0	0
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
3. Приходи од камата	265	0
4. Позитивне курсне разлике	0	43
5. Приходи од ефеката валутне клаузуле	0	0
6. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања	0	0
7. Остали финансијски приходи	14	50
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1 до 7)	279	93

23. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Финансијски расходи из односа матичног и зависних правних лица	0	0
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	0	0
3. Расходи камата	2009	1961
4. Негативне курсне разлике	19	43
5. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	0	0
6. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања који се обрачунавају Методом удела	0	0
7. Остали финансијски расходи	0	0
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1 до 7)	2028	2004

24.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2. Добици од продаје биолошких средстава	0	0
3. Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних хартија од вредности	0	0
4. Добици од продаје материјала	231	58
5. Вишкови	0	0
6. Наплаћена отписана потраживања	0	0
7. Приходи од ефеката уговорене заштите од ризика	0	0
8. Приходи од смањења обавеза	0	0
9. Приходи од укидања дугорочних резервисања	0	0
10. Остали непоменути приходи	17	158
11. Приходи од усклађивања вред. биолошких средстава	0	0
12. Приходи од усклађивања вред. нематеријалних улагања	0	0
13. Приходи од усклађивања вред. некретнина, постројења и опреме	0	0
14. Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности намењених продаји	0	0
15. Приходи од усклађивања вредности залиха	0	0
16. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0
17. Приходи од усклађивања вредности остале имовине	0	0
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 17)	248	216

25.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Хиљада динара	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. улагања, некретнина, постројења и опреме	77	1
2. Губици по основу расходавања и продаје биолошких средстава	0	0
3. Губици по основу расходавања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	0	0
4. Губици од продаје материјала	0	0
5. Мањкови	0	0
6. Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који неиспуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	0	0
7. Расходи по основу директног отписа потраживања	0	0
8. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	0	0
9. Остали непоменути расходи	146	112
10. Обезвређење биолошких средстава	0	0
11. Обезвређење нематеријалних улагања	0	0
12. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	0	0
13. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и дугорочних хартија од вредности намењених продаји	0	0
14. Обезвређење залиха материјала и робе		
15. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	0	0
16. Обезвређење остале имовине	0	0
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 16)	223	113

26.НЕТО ДОБИТАК/НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Добици пословања које се обуставља	0	0
2. Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0
3. Губици пословања које се обуставља	0	0
4. Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0
Нето добитак пословања које се обуставља (1+2-3-4)	0	0
Нето губитак пословања које се обуставља (3+4-1-2)	0	0

27.ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Није било значајних догађаја након датума биланса

28.ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31.12.2021. године води судски спор као тужена страна, предмет бр. П. 32/19. Спор тужиоца ПП „Колут“ АД Колут започет 2007. године био је у прекиду до друге половине 2015. године када је тужилац предложио наставак спора. У овом спору друштво је тужена првог реда а ЈВП Воде Војводине је тужена другог реда. Спор се сада води пред Вишим судом у Сомбору, након преиначења тужбеног захтева на укупан износ од 16.360.578,77 динара, све са каматом и судским трошковима. Дана 02.12.2019. године Виши суд је одбио тужбени захтев у целости, као и Основни суд 2017. године. На очекивану жалбу тужиоца, Апелациони суд у Новом саду је дана 27.05.2020. године исту одбио и потврдио пресуду Вишег суда у Сомбору. Тужилац је 17.07.2020. године, путем Вишег суда у Сомбору, поднео ревизију Врховном касационом суду у Београду. Очекује се завршетак спора у 2022. години са истим исходом, те сходно томе није извршено резервисање за потенцијалне губитке по овом судском спору.

Пред Основним судом у Сомбору води се ванпарнични поступак у правној ствари предлагача сада пок. Даринке Булатовић бив. из Сомбора, коју заступа законски наследник Рада Булатовић из Сомбора, ради доношења решења да је предлагач закупац стана на неодређено време и решења којим се тражи закључење уговора о закупу стана на неодређено време (евентуални предлог) бр. Р1-13/18. Решењем од 06.02.2019. године суд је у целости обио и примарни и евентуални предлог. Виши суд у Сомбору је решењем Гж.772/21 одбацио жалбу Раде Булатовић и потврдио првостепено решење. Предлагач је 18.10.2021. године изјавила ревизију на решење Вишег суда у Сомбору. Очекује се завршетак спора у

2022. години са истим исходом, те сходно томе није извршено резервисање за потенцијалне губитке по овом судском спору.

Пред Основним судом у Сомбору води се ванпарнични поступак у правној ствари предлагача Раде Булатовић из Сомбора, ради доношења решења које замењује уговор о откупу стана бр. 2 P1-41/16. Поступак је био у прекиду, а настављен је решењем од 24.11.2021. године. Очекује се завршетак спора у 2022. години са истим исходом, те сходно томе није извршено резервисање за потенцијалне губитке по овом судском спору.

Пред Привредним судом у Новом Саду води се стечајни поступак бр. 1. Ст. 13/2021, над дужником "Дунав група агрегати" АД Нови Сад - у стечају из Новог Сада. Пријављено је потраживање у износу од 5.880.074,94 динара, које је суд у целости признао.

29.УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима и у том склопу изложено је тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

Хиљада динара

2021*. година

	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити	9317	0	18442	27759
Обавезе из пословања				
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе				
	<u>12000</u>			<u>12000</u>
	<u>21317</u>	<u>0</u>	<u>18442</u>	<u>39759</u>

2020. година

	<u>do 1</u>	<u>od 1 do 2</u>	<u>od 2 do 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити	12064	0	27739	51795
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања				
Остале крат. обавезе				
	<u>11992</u>			
	<u>24056</u>	<u>0</u>	<u>27739</u>	<u>51795</u>

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

30.УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи :

Хиљада динара

	2021.	2020.
1. Задуженост*	39759	51795
2. Готовина и готовински еквиваленти	9034	14432
I Нето задуженост(1 – 2)	30725	37363
3. Капитал**	102298	102367
II Укупни капитал(I+3)	133023	139730
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	0.23	0.27

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

VD Direktora

М.Р.

