

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD

BEOGRAD, MAJ 2023. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	15
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	18
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	20
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. godine	22

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

- 1) Kao što je obelodanjeno u napomeni 51 uz finansijske izveštaje, procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2022. godine vode protiv Društva iznosi 358.726 hiljada dinara. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po tim sporovima. Na osnovu procene ishoda sudskih sporova koji su u toku od strane pravne službe Društva, rezervisanja iskazana u finansijskim izveštajima Društva po ovom osnovu na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 349.000 hiljada dinara. Rukovodstvo Društva smatra da nije moguće sa prihvatljivom sigurnošću predvideti konačan ishod sudskih sporova koji su u toku, kao i da po navedenom osnovu Društvo neće snositi materijalno značajne gubitke iznad iznosa za koje je izvršeno rezervisanje.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

- 2) Kao što je obelodanjeno u napomeni 15 uz finansijske izveštaje, u poslovnim knjigama Društva, na dan 31. decembra 2022. godine, iskazan je osnovni kapital u iznosu od 14.393.067 hiljada dinara. Međutim, kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je upisani uplaćeni novčani kapital u iznosu od 167 hiljada dinara i upisani uneti nenovčani kapital u iznosu od 14.366.384 hiljade dinara, odnosno u ukupnom iznosu od 14.366.551 hiljadu dinara. Iz navedenog proizilazi da kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usaglašeni.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o tržištu kapitala.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2022. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
30.05.2023. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Aleksandra Rangelov, dipl. ek.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	5	217	217	217
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		46.773.892	46.237.578	47.111.810
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	46.123	34.850	33.049
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	44.743	34.850	33.049
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6	1.380		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	45.612.727	45.179.114	46.196.911
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	41.270.409	41.485.603	42.368.437
023	2. Постројења и опрема	0011	7	2.734.058	2.762.612	2.791.914
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	7	1.067.871	924.071	1.029.534
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	7	6.942	6.828	7.026
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	7	533.447		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	8	1.098.078	1.005.050	865.459
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	16.964	18.564	16.391

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	9	16.325	17.242	14.674
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije 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	9	639	1.322	1.717
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		3.520.478	3.387.082	2.064.642
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	453.413	322.234	55.441
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	14.725	13.997	13.731
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	10	3.320	3.769	2.389
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	435.368	304.468	39.321
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	11	93.001	109.355	116.865
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	93.001	109.355	116.865
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	12	31.504	36.644	194.885
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	28.899	33.636	192.443
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	2.442	2.442	2.442
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	163	566	
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	13	2.925.607	2.641.828	1.326.002
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	16.953	277.021	371.449
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		50.294.587	49.624.877	49.176.669
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	29	91.934.825	88.798.073	83.914.215
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		40.308.452	40.279.499	41.012.300
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	14.393.067	14.393.067	14.364.329
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	16	217	217	217

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	17	4.111	4.111	4.111
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	18	28.645.884	28.648.284	29.347.509
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	19	101.959	130.197	63.578
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	20	7.155	5.387	1.442
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	20	2.828	1.020	1.442
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	20	4.327	4.367	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	21	2.640.023	2.641.370	2.641.730
350	1. Губитак ранијих година	0413	21	2.640.023	2.641.370	2.559.237
351	2. Губитак текуће године	0414				82.493
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	22	498.416	222.966	132.649
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	489.336	214.007	125.539
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	22	130.925	154.314	97.764
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	22	358.411	59.693	27.775
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	22	9.080	8.959	7.110
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				
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	22	9.080	8.959	7.110
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	4.015.040	4.128.464	4.188.189
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	24	5.273.820	4.789.046	3.612.664
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		198.859	204.902	230.867
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	25	22.608	26.011	18.026
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	26	156.779	169.648	176.826
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	26	156.686	169.555	176.733
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	26	93	93	93
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	27	12.796	6.339	6.859

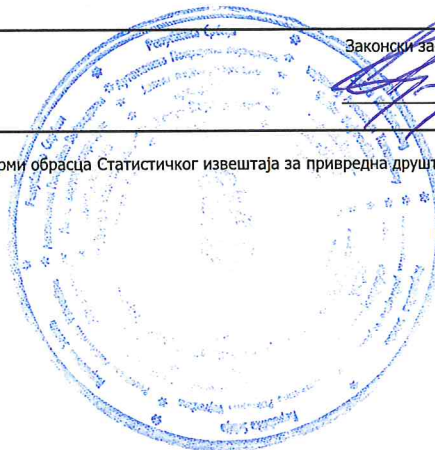
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	27	56	66	75
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	27	12.740	6.273	6.784
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	28	6.676	2.904	29.156
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		50.294.587	49.624.877	49.176.669
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	29	91.934.825	88.798.073	83.914.215

у НОВОМ САДУ

дана 10.03. 2023. године

Законски заступник

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



Handwritten signature in blue ink.

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		5.535.792	3.976.826
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	30	194.423	126.464
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	30	194.423	126.464
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	31	3.580	7.663
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			1.380
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	32	449	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	33	5.246.278	3.707.457
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	34	91.960	133.862
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		5.644.065	4.076.964
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	35	322.074	259.422
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	36	836.081	749.798
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36	660.333	593.404
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	36	107.312	99.409
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	36	68.436	56.985
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	37	509.198	507.563
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	38	847	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	39	3.341.947	2.237.353
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	312.201	53.076
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	321.717	269.752

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		108.273	100.138
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	42	50.669	47.356
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	42	50.054	46.754
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	42	615	601
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	43	1.552	1.078
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	43	10	259
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	43	1.542	819
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		49.117	46.278
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	44	19.008	10.605
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	45	63.020	29.889
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	46	18.586	83.997
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	47	12.996	20.739
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		5.624.055	4.118.784
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.721.633	4.128.670
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		97.578	9.886
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			27.727
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	48	11.092	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			17.841

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		108,670	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			13,474
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	49	112,997	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20	4,327	4,367
	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			

у НОВОМ САДУ
 дана 10.03. 2023 године

Законски заступник

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



Handwritten signature and initials in blue ink.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	20	4.327	4.367
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	18	2.401	699.225
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	18	48.102	74.984
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018	19	53.856	55.214
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		104.359	829.423
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		112.997	13.474
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		217.356	842.897
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		213.029	838.530
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

НОВОМ САДУ

дана

10.03. 2023. године

Законски заступник

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).



Handwritten signature in blue ink, likely of the legal representative, located to the right of the official stamp.

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	14.352.168	4010	12.161	4019	217	4028	4.111
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	14.352.168	4012	12.161	4021	217	4030	4.111
4.	Нето промене у _____ години	4004	28.738	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	14.380.906	4014	12.161	4023	217	4032	4.111
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	14.380.906	4016	12.161	4025	217	4034	4.111
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	14.380.906	4018	12.161	4027	217	4036	4.111

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	29.283.931	4046	1.442	4055	2.641.730	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4039	29.283.931	4048	1.442	4057	2.641.730	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-765.844	4049	3.945	4058	-360	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	28.518.087	4050	5.387	4059	2.641.370	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4043	28.518.087	4052	5.387	4061	2.641.370	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	25.838	4053	1.768	4062	-1.347	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	28.543.925	4054	7.155	4063	2.640.023	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	41.012.300	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	41.012.300	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	40.279.499	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	40.279.499	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	40.308.452	4090	

у Новом Саду
 дана 10.05. 2023 године

Законски заступник


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



ЖО


Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар Михајла Пупина 25

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	6.273.228	5.380.286
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	489.332	414.082
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	33.840	24.188
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.750.056	4.942.016
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.161.191	3.750.647
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.117.576	2.959.000
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	335	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	848.141	742.648
4. Плаћене камате у земљи	3010	8	259
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	195.131	48.740
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.112.037	1.629.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.846	988
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.846	988
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	830.181	314.582
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	830.181	314.582

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	827.335	313.594
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	6.276.074	5.381.274
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.991.372	4.065.229
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	284.702	1.316.045
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.641.828	1.326.002
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	615	599
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.538	818
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.925.607	2.641.828

у НОВОМ САДУ

дана 10.03. 2023 године

Законски заснижник

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).



Handwritten signature in blue ink.

**ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ
ВОЈВОДИНЕ”, НОВИ САД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2022. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

САДРЖАЈ:

1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	2
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	4
4.	ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	13
5.	УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	15
6.	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	15
7.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	16
8.	БИОЛОШКА СРЕДСТВА.....	18
9.	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	19
10.	ЗАЛИХЕ.....	21
11.	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	22
12.	ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА.....	23
13.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	23
14.	КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	24
15.	ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	24
16.	УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	24
17.	РЕЗЕРВЕ.....	24
18.	ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗ.ГУБИЦИ ПО ОСН.ФИН.СРЕД.И ДР.КОМП.ОСТ.СВЕОБУХ.РЕЗУЛТАТА.....	24
19.	НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИН.СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА.....	25
20.	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК.....	26
21.	ГУБИТАК.....	26
22.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	27
23.	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ.....	28
24.	ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ.....	29
25.	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ.....	30
26.	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	30
27.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	30
28.	КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	30
29.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА.....	30
30.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	31
31.	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ.....	31
32.	ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА.....	31
33.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	31
34.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ).....	32
35.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	32
36.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	32
37.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ.....	32
38.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂЕЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ).....	33
39.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	33
40.	ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА.....	33
41.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	34
42.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	34
43.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	34
44.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРЕДНОСТИ ФИНАНС. ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.....	35
45.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРЕДНОСТИ ФИНАНС. ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА.....	35
46.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....	35
47.	ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	36
48.	НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТ.ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧ.ПОЛИТ.И ИСПРАВ.ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА.....	36
49.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК – ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА.....	36
50.	УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ.....	37
51.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	41
52.	ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА.....	42
53.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	42
54.	УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	42
55.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	43

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад (у даљем тексту: ЈВП „Воде Војводине“) основала је Скупштина АП Војводине Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине („Службени лист АПВ“ бр. 7/2002 и 2/2010), а званично започело са радом 01. марта 2003. године. Предузеће је уписано је у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду, бр. I Фи. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године, а предведено у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године.

Правни положај и статус ЈВП „Воде Војводине“ регулисан је Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр. 53/2016 и 8/2019) и Статутом ЈВП „Воде Војводине“ од 10.01.2017. године, са Одлуком о измени тог статута од 27.03.2019. године и Одлуком о допуни овог статута од 27.02.2020. године.

Према члану 19. наведене одлуке, вредност уписаног новчаног капитала ЈВП „Воде Војводине“ износи 333.518, 50 динара, а уплаћеног новчаног капитала 166.759,25 динара, на дан 15.05.2002. године, док уписан и унет неновчани капитал износи 14.366.384.153,94 динара.

Аутономна покрајина Војводина као оснивач ЈВП „Воде Војводине“ има удео у основном капиталу од 100%.

ЈВП „Воде Војводине“ има статус правног лица које обавља делатност од општег интереса, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом.

ЈВП „Воде Војводине“ послује у форми јавног предузећа.

Седиште ЈВП „Воде Војводине“ је у Новом Саду, у улици Булевар Михајла Пупина број 25. Матични број „Воде Војводине“ је 08761809, а порески идентификациони број (ПИБ) 102094162.

Претежна делатност ЈВП „Воде Војводине“ према Уредби о класификацији делатности („Сл. гласник РС“ бр. 54/2010) је инжењерска делатност и техничко саветовање, са шифром делатности: 71.12.

Делатност ЈВП „Воде Војводине“ од општег интереса утврђена Законом о водама („Сл. гласник РС“ бр. 30/2010, 93/2012 и 101/2016, 95/2018 и 95/2018 – др. закон) и Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр. 53/2016 и 8/2019) је:

- уређење водотока и заштита од штетног дејства вода,
- уређење и коришћење вода,
- заштита вода од загађења.

ЈВП „Воде Војводине“ обавља и делатност шумарства и сече дрвећа, рибарства и аквакултуре, техничког одржавања и развоја државних водних путева на територији АП Војводине, инвеститорске послове, научна истраживања и развој, а може да обавља и друге делатности утврђене Статутом под условом да то не омета извршавање горе наведених делатности.

ЈВП „Воде Војводине“ је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, бр. V-71/28 од 15. маја 2018. године, са припадајућим изменама и допунама овог правилника, па закључно са изменом бр. V-71/2 од 14.02.2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (НАСТАВАК)

У складу са овим правилником, рад и пословање ЈВП „Воде Војводине“ организовани су у оквиру пет (5) сектора (Технички сектор, Сектор за развој, Сектор за хидросистем ДТД, Сектор за економске и финансијске послове и Сектор за правне и опште послове), са службама и одељењима, као њиховим ужим организационим деловима. Поред сектора, постоји пет (5) самосталних служби (Служба за односе са јавношћу, Служба за интерну ревизију, Служба за јавне набавке, Служба за управљање пројектима, Служба унутрашње контроле) и кабинет директора.

Органи ЈВП „Воде Војводине“ су Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“.

Чланове Надзорног одбора именovala је Покрајинска влада решењем 127 бр. 02-71/2022 од 29.06.2022.године, у следећем саставу:

- председник - мр Ласло Фехер, магистар техничких наука из области саобраћаја
- члан - Гордана Ђук, дипломирани економиста – мастер
- члан – Бојана Шашић, дипломирани инжењер пејзажне архитектуре (представник запослених)

Директор Срђан Кружевић, мастер економиста, именован је на ову функцију решењем Покрајинске владе бр. 02-668/2021 од 05.01.2022. године. До именовања за директора овог јавног водопривредног предузећа, Срђан Кружевић је обављао функцију вршиоца директора ЈВП „Воде Војводине“, на коју га је именovala Покрајинска влада решењем бр. 02-151/2020 од 12.11.2020.године.

Финансијски извештаји за пословну 2022. годину су одобрени од стране руководства Предузећа дана 28.02.2022. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији као и у складу са стандардима.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС и на интернет страници Министарства финансија.

Најновији превод МСФИ објављен је у Сл. Гл.РС. бр.123/2020 и 125/2020-9 исправка.г. чија је примена за састављање финансијских извештаја на дан 31.12.2022.г.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

Приликом састављања финансијских извештаја Предузеће је применило МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014, 144/2014, 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су на основу начела сталности пословања.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**Приходи**

Приходе Предузећа чине приходи од дотација из буџета АП Војводине који обезбеђују обављање основне делатности, приходи од продаје производа и услуга и приходи од активирања учинака и робе.

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додату вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Приходи (наставак)**

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе производа за основна средства (вишегодишњи засади) и за текуће одржавање.

Расходи материјала

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије.

Сви расходи признају се независно од плаћања.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченим веком употребе, као што су: лиценце за легализацију програма за рачунаре и програми за рачунаре набављени независно од рачунара.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравану употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањеном за накнадне исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини ревалоризована вредност умањена за остатак вредности. Остатак вредности улагања стално се процењује на дан сваке ревалоризације средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Нематеријална улагања (наставак)

Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 20%.

	Стопа амортизације (%)
Лиценце за програме	20,00
Софтвери за обраду података	12,5 - 50,00

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- шуме
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема и биолошка средства у припреми,
- аванси за некретнине, постројења и опрему и биолошка средства.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства којима се продужава век трајања или повећава капацитет или смањују трошкови. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)

Када, услед ревалоризације, дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак се исказује у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак се признаје као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход ранијим годинама. Када се исказани износ ревалоризације некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку остатка вредности средстава.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Некретнине (грађевински објекти):

	Стопа амортизације (%)
Хидрограђевински објекти	0,173 – 50
Објекти саобраћаја и веза	1,662 – 33,33
Пословно административне зграде и остали грађевински објекти	1,069 – 33,33

Постројења и опрема:

	Стопа амортизације (%)
Опрема водопривредних објеката	0,369 – 50
Канцеларијска опрема и намештај	0,004 – 28,888
Транспортна средства и везе	1,248 – 44,334
Опрема за радове у водопривреди	0,413 – 51,84
Остала непоменута опрема	1,301 – 25

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Шуме и вишегодишњи засади вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)**

Процењени трошкови продаје укључују провизије брокерима и дилерима, накнаде државним органима и берзама, као и царине и пореза на додатну вредност. Трошкови продаје не обухватају трошкове транспорта и друге трошкове неопходне да би се средство изнело на тржиште.

Биолошка средства

Биолошка средства чине:

- шуме и вишегодишњи засади, и
- биолошка средства у припреми.

Вредност шума се добија када се утврђена стална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност сортимената утоварених на превозна средства, па се од тако добијене вредности дрвних сортимената одбију сви трошкови сече, вуче и израде дрвних сортимената.

Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављање шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20%.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето остваривој цени ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу накнада по решењима издатим пре промене начина остваривања прихода за обављање делатности газдовања водама, по основу продаје, потраживања по основу камата, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем путем исправке вредности, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Потраживања (наставак)**

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то на основу процене наплативости сваког потраживања засебно, према предлогу комисије за попис и на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијске обавезе (наставак)

Финансијске обавезе Предузећа укључују о обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Порез на добитак**Текући порез**

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добит за 2022. годину је 15% и плаћа се на опорезиву добит исказану у пореском билансу. Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добити утврђене годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дуже од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак (наставак)*****Одложени порез***

Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

Порез на додатну вредност

Порез на додатну вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додатну вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додатну вредност и то по основу обавеза за порез на додатну вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додатну вредност и претходног пореза.

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Обавезе по основу отпремнина**

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, а у складу са Колективним уговором, она је утврђена у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у друштву и друго.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2,5% укупних прихода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузеће анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима за одлазак у пензију након испуњених законских услова, утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Неуплаћени уписани капитал (АОП 0001 и АОП 0403) у износу од РСД 217 хиљада на дан 31. децембра 2021. године (2020: РСД 217 хиљада) представља потраживање за износ уписаних а неуплаћених удела, који су продати у циљу стварања капитала приликом оснивања. Неуплаћени уписани капитал се исказује у номиналним износима уписаног капитала. Одступања на дан биланса стања настају услед уговорене ревалоризације или везивања за курс стране валуте.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД			
	Лиценце	Софтвери	Улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2021. године	19.415	113.583		132.998
Набавке у току године			16.889	16.889
Преноси		16.889	(16.889)	
Отуђења и расходовања		(2.020)		(2.020)
31. децембар 2021. године	19.415	128.452	-	147.867
1. јануар 2022. године	19.415	128.452	-	147.867
Набавке у току године	11.555	15.732	28.666	55.953
Преноси			(27.286)	(27.286)
Отуђења и расходовања		(266)		(266)
31. децембар 2022. године	30.970	143.918	1.380	176.268
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	11.259	88.690		99.949
Амортизација	2.786	11.885		14.671
Отуђења и расходовања		(2.020)		(2.020)
Остало		417		417
31. децембар 2021. године	14.045	98.972	-	113.017
1. јануар 2022. године	14.045	98.972	-	113.017
Амортизација	2.786	14.608		17.394
Расход		(266)		(266)
Остало				
31. децембар 2022. године	16.831	113.314	-	130.145
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	14.139	30.604	1.380	46.123
31. децембар 2021. године	5.370	29.480	-	34.850

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2021. године	45.053.913	4.241.365	1.394.468	50.689.746
Набавке у току године	153.093	144.092	192.053	489.238
Преноси			(297.516)	(297.516)
Повећање вред.по процени Отуђења и расходања	(849.466)	(12.828)		(862.294)
31. децембар 2021. године	44.357.540	4.372.629	1.289.005	50.019.174
1. јануар 2022. године	44.357.540	4.372.629	1.289.005	50.019.174
Набавке у току године	103.709	149.773	930.673	930.673
Преноси			(253.426)	(253.426)
Повећање вред.по процени Отуђења и расходања		(25.995)		(25.995)
31. децембар 2022. године	44.461.249	4.496.407	1.966.252	50.923.908
Исправка вредности				
1. јануар 2021. године	2.685.475	1.442.426	364.934	4.492.835
Амортизација	321.421	171.471		492.892
Повећ.вредн.по процени Отуђења и расходања	(106.613)	(10.708)		(117.321)
Остало	(28.346)			(28.346)
31. децембар 2021. године	2.871.937	1.603.189	364.934	4.840.060
1. јануар 2022. године	2.871.937	1.603.189	364.934	4.840.060
Амортизација	318.903	172.901		491.804
Повећ.вредн.по процени Отуђења и расходања		(20.683)		(20.683)
Остало				
31. децембар 2022. године	3.190.840	1.755.407	364.934	5.311.181
Садашња вредност				
31. децембар 2022. године	41.270.409	2.741.000	1.601.318	45.612.727
31. децембар 2021. године	41.485.603	2.769.440	924.071	45.179.114

Набавку основних средстава Предузеће врши према плану јавних набавки који је усвојен од стране надлежног органа, након чега се расписују тендери и одабира најповољнија понуда по одлуци Комисије именоване у ту сврху.

Посебна Комисија врши квалитативан и квантитативан пријем основних средстава која том приликом саставља Записник о пријему основних средстава.

Непокретности се налазе у јавној својини и у току је поступак усаглашавања са Законом о јавној својини.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године**7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)**

Према допису Управе за имовину АП Војводине, бр. 135-31-8/2021-64 од 05.07.2021.године, предузеће је у 2021. години искњижило објект у укупној вредности 3.819 хиљада динара, на којем је уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

Такође је Предузеће, на основу Закључка Покрајинске владе АПВ, о поверавању на управљање непокретности у јавној својини АПВ управи за заједничке послове покрајинских органа, бр.46-58/2021 од 3. марта 2021.г., и Решења Покрајинске владе – Управе за заједничке послове покрајинских органа, бр. 109-404-74/2021-3 од 27.12.2021.године, искњижило објекте у вредности од 738.909 хиљада динара, на којима је уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

Имовина водопривредних Предузећа:

У току 2010. године, на позив ЈВП Воде Војводине, а на основу Закона о водама (Сл. гласник бр. 30/2010), сва ВДП су донела одлуке о преносу права управљања водним објектима на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Предузеће је преузело водне објекте од водопривредних предузећа, односно друштава и евидентирало их у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији. До данас је од стране надлежног органа ЈВП „Воде Војводине“, усвојено 18 елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о попису водних објеката.

Према Закону о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон 108/2016 и 113/2017 и 95/2018 и 153/2020) водни објекти, као добра од општег интереса, су у јавној својини Републике Србије, односно АП Војводине (каналска мрежа која није део пловних путева). У том смислу је именована комисија у Предузећу, која је извршила поделу водних објеката на основу података из ванбилансних евиденција и елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о преносу имовине. Преглед поделе послат је надлежним органима АП Војводине.

Покрајинска влада, која врши оснивачка права над јавним предузећима чији је оснивач АП Војводина, одлучила је 2015. године да у капитал ЈВП „Воде Војводине“ не улаже непокретну имовину на којој је до дана ступања на снагу Закона о јавној својини (6. октобра 2010.године), право коришћења имало ЈВП „Воде Војводине“ (пословне зграде и друге непокретности које нису добра од општег интереса), као и да се на овој непокретној имовини упише јавна својина Покрајине. Како је АП Војводина уписала право јавне својине на овим непокретностима које ЈВП „Воде Војводине“ користи у свом пословању, ово предузеће их је искњижило из својих пословних књига и наставило да их користи на основу Уговора о коришћењу непокретности, бр. 46-644/2017 од 01. јуна 2018.године, закљученог са надлежним органом Покрајине, а у складу са чланом 19. Закона о јавној својини.

Процена фер вредности ванбилансне имовине (водних објеката) која је преузета од стране Водопривредних предузећа коју је урадио Делоитте Доо из Београда, евидентирана је у финансијском извештају за 2017.годину и то за 10 (десет) Водопривредних предузећа за које је Делоитте урадио процену – Извештај II фазе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима предузећа могу се приказати на следећи начин:

	Шуме и вишегодиш њи засади	у хиљадама РСД	
		Биолошка средства у припреми	Укупно
1. јануар 2021. године	839.755	25.704	865.459
Повећања по основу набавки		6.361	6.361
Преноси		(5.847)	(5.847)
Промена (повећање) поштене вредности	139.077		139.077
31. децембар 2021. године	978.832	26.218	1.005.050
1. јануар 2022. године	978.832	26.218	1.005.050
Повећања по основу набавки		1.888	1.888
Преноси		(5.153)	(5.153)
Промена (повећање) поштене вредности	96.293		96.293
31. децембар 2022. године	1.75.125	22.953	1.098.078

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа

У оквиру дугорочних финансијских пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу правних лица у нето износу од 16.325 хиљада динара и остали дуготрочни пласмани у износу од 639 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

		у хиљадама РСД	
		2022.	2021.
Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама бр.акција		набавна вредност	
Развојна банка Војводине-у стечају	57	2.475	2.475
ХИП Петрохемија Панчево	-	-	-
ХИП Петрохемија Панчево-БФВ	-	-	-
Мостоградња Београд	268	708	708
Мостоградња Београд-БФВ	1.864	4.924	4.924
Банат индустрија меса Б.Карловац-у стеч.	-	-	21.040
Банат инд. меса Б.Карловац-у стеч.-БФВ	-	-	2.115
Рудник ад Ковин	10.738	10.738	10.738
Мепол ад Врбас	-	-	1.736
Центар Миленијум	3	30	30
Јединство ад Влајковац	197	378	378
ПИМ Иван Милутиновић	177	177	177
ПИМ Иван Милутиновић-БФВ	3.706	3.706	3.706
Јумко Врање	631	631	631
Митросрем ад Ср.Митровица	447	2.016	2.016
Митросрем ад Ср.Митровица	8.458	38.145	38.145
Укупно набавна вредност		63.928	88.819
Исправка вредности		(54.148)	(78.661)
Укупно акције		9.780	10.158
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима % учешћа			
Соколац д.о.о. – Нови Бечеј	-	-	-
Јединство д.о.о. – Велика Грета	0,11 %	314	314
З.З. Нови Живот – Орловат	-	-	856
Хип Азотара Панчево у стечају	-	-	364
Бисер Кумане-у стечају	0,16 %	455	455
Ниццо Аграр Банатски Брестовац	1,2077 %	2.340	2.340
Тоза Марковић Кикинда	0,21958455%	1.757	1.757
Тоза Марковић Кикинда-БФВ	0,21958455 %	5.654	5.654
Укупно набавна вредност		10.520	11.740
Исправка вредности		(3.975)	(4.656)
Укупно удели		6.545	7.084
Садашња вредност учешћа у капиталу ост.прав.лица		16.325	17.242

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Нето учешће у капиталу осталих правних лица у износу од **16.325** хиљаде динара односи се на учешће у капиталу код следећих правних лица:

Учешће у акцијама

- Рудник АД Ковин у износу од 4.188 хиљада динара
- Митросрем Ср. Митровица у износу од 5.592 хиљаде динара

Учешће у уделима

- Јединство Велика Грета у износу од 410 хиљада динара
- Ниццо Аграр Банатски Брестовац у износу од 2.777 хиљада динара
- Тоза Марковић Кикинда у износу од 3.358 хиљада динара

Набавна вредност учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од **10.520** хиљада динара настала су конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП Воде Војводине, од горе наведених правних лица.

Учешће у акцијама у односу на предходну годину

- Банат индустрија меса Б. Карловац-у стечају је продат и прешао је из А.Д. у Д.О.О. Акције које смо имали код њих су искњижене.
- Мепол а.д. Врбас је брисан из АПР-а те су такође акције искњижене.

Учешће у уделима у односу на предходну годину

- 33 Нови Живот Орловат је брисан из АПР-а па су сходно томе искњижени удели.
- Хип Азотара Панчево је изашао из стечаја али је једини власник удела Промист и то 100%, због чега су такође искњижени удели.
- ЈВП Воде Војводине је 1.12.2022. године добило понуду за откуп удела које има у предузећу Ниццо Аграр доо Банатски Брестовац у износу од 1.450.000,00 динара. На седници Надзорног одбора 30.01.2023.год., донета је Одлука о преносу удела, које ЈВП Воде Војводине има у пољопривредном предузећу Ниццо Аграр доо Банатски Брестовац, на члана овог друштва –Предузеће за трговину на велико и мало Ниццо доо Београд. Након тога, 06.02.2023.г. је склопљен Уговор са Предузећем за трговину на велико и мало Ниццо доо Београд, о преносу удела у износу од 1.450.000,00 динара. Исплата је извршена 14.02.2023.године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
-стамбени кредити дати запосленима	468	816
-потраживања за откупљене станове	171	506
Укупно остали дугорочни пласмани	639	1.322
 Укупно дугорочни финансијски пласмани	 16.964	 18.564

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Материјал	1.676	1.942
Резервни делови	9.321	9.510
Алат и инвентар	3.728	2.545
Недовршена производња	3.320	3.769
Плаћени аванси за залихе	436.479	308.859
Минус: исправка вредности вред.датих аванса	(1.111)	(4.391)
	453.413	322.234

Анализирајући стање залиха на дан 31.12.2022.г., старијих од једне године у магацину на хидрочвору Нови Сад, може се закључити да се резервни делови са највећом вредношћу односе на резервне делове за рефулерне пловне багере типа IHC Conver B300. Предузеће поседује три оваква пловна багера која служе за редовно одржавање каналске мреже хидросистема ДТД. Пошто се делови набављају из увоза и процедура јавне набавке траје више месеци, неопходна је залиха одређених резервних делова, како би у случају квара багера била могућа брза поправка, односно довођење багера у функционално стање. На овај начин се обезбеђује несметани рад багера и избегавају дужи застоји у одржавању.

Други део залиха са мањом вредношћу, старије од годину дана, се односи на потребе разних резервних делова и потрошног материјала, који се уграђују у складу са потребама ради несметаног функционисања и одржавања свих објеката хидросистема ДТД (устава, преводница, црпних станица, мостова, зграда, канала). Из тих разлога постоји одређено стање залиха како би у случају квара на објектима исти били одмах доведени у функционално стање.

Комисија за попис залиха материјала је констатовала да није дошло до обезвређења истих.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања од правних лица у земљи за накнаде, водопривредне сагласности, продате производе и услуге и за камату	284.726	262.992
Потражив.по принуд. наплати пријављеној код НБС	11.078	10.927
Потраживања од купаца-реструктурирање	128	124
Потраживања од физичких лица у земљи за накнаде, продате производе и услуге и за камату	91.492	92.951
Потраживања од купаца по репрограму	42.474	87.335
Потраживања од купаца по извршним судским решењима	159.692	157.945
Потраживања од купаца за камату	20.214	29.935
Спорна потраживања од купаца	1.422.477	1.568.935
Потраживања из приватизације	1.550	1.552
	2.033.831	2.212.696
Исправка вредности потраживања	(1.940.830)	(2.103.341)
	93.001	109.355

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2022. и 2021. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраж.од купаца чији је рок напл. до 1 год.	82.361	79.850
Потраж.од купаца чији је рок напл. од 1 - 2год.	27.478	18.339
Потраж.од купаца чији је рок напл. од 2 - 3год.	13.218	12.084
Потраж.од купаца чији је рок старији од 3 год.	1.910.774	2.102.423
	2.033.831	2.212.696

На доспела потраживања Предузеће не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

Промене на исправци вредности потраживања за 2022. и 2021. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	2.103.341	2.170.247
Нове исправке у току године	62.903	26.798
Сторно исправке (застарелост, измена решења...)	(201.729)	(70.388)
Наплата претходно исправљених потраживања	(23.685)	(23.316)
Стање на крају године	1.940.830	2.103.341

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Наведена потраживања за накнаде се односе на потраживања до 2011. године, када је био у примени Закон о водама („Службени гласник РС”, бр. 46/91, 53/93, 54/96 и 101/2005), и у складу са одредбама тог Закона приход од накнада је био приход ЈВП Воде Војводине.

Доношењем новог Закона о водама („Сл.гласник РС”, бр. 30/2010.) од 1. јануара 2011. престале су да важе одредбе члана 99 до 100 старог закона, а ступиле су на снагу одредбе чл. 150 до 195.

Овим одредбама новог Закона, прописани су послови од општег интереса у области управљања водама.

Потраживања (и приход) за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водних објеката, накнада за коришћење водног земљишта, накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду се воде у ванбилансној евиденцији јер су ове накнаде за воде, јавни приход.

Накнаде за коришћење (закупа) водног земљишта почев од 2019. године се евидентирају у билансној евиденцији и представљају приход ЈВП Воде Војводине.

Исправка вредности потраживања од купаца, по процени Комисије за попис застарелости потраживања и обавеза и исправке вредности потраживања, дата је са стањем потраживања до 31.12.2021.године.

Предузеће је у складу са МСФИ 9, проценило да ће сва остала потраживања бити наплаћена у току следеће године.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања исказана су у укупном износу од **31.504** хиљаде динара и састоје се од:

- ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Потраживања из специфичних послова од правних лица	-	-

- ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Потраживања за камату	4.033	2.410
Потраживања за аконтације по службеном послу	3	3
Потраживања од запослених	8.970	21.980
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.442	2.441
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	163	566
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	3.798	5.273
Потраживања од осигурања за накнаду штете	-	-
Потраживања за плаћене таксе,предујам и награде	12.095	3.971
Спорна потраживања	-	-
Минус: исправка вредности других потраживања		-
	31.504	36.644

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Текући рачуни	2.507.886	2.403.449
Благајна	20	29
Девизни рачуни	417.701	238.350
	2.925.607	2.641.828

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

14. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	-	377
Потраживања за нефактурисани приход - ИПА пројекат Бега	14.904	248.379
Потраживања за нефактурисани приход-остало	-	26.262
Остала активна временска разграничења (ПДВ)	2.049	2.003
	16.953	277.021

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2022. године у износу од **14.393.067** хиљада РСД (2021. године 14.393.067 хиљада РСД) чини државни капитал од **14.380.906** хиљада РСД и остали основни капитал од **12.161** хиљада РСД.

Код Агенције за привредне регистре, Београд, регистрован је уписани уплаћени новчани капитал оснивача АП Војводина у износу од РСД 167 хиљада и уписани унети неновчани капитал од РСД **14.366.384** хиљада, односно у укупном износу од РСД **14.366.551** хиљада.

16. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у износу од 217 хиљада динара.

17. РЕЗЕРВЕ

Резерве у износу од РСД **4.111** хиљада (2020. година РСД 4.111 хиљада) обухватају законске резерве.

18. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Исказане су ревалоризационе резерве у износу од **28.645.884** хиљада динара.

Ревалоризационе резерве у износу од РСД **28.645.884** хиљада РСД (2021. година РСД 28.648.284 хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

У односу на предходну годину, дошло је до смањења ревалоризационих резерви за **2.401** хиљаду динара.

Актуарски добици или губици (331) по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала) а у вези са накнадама после престанка радног односа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Исказани су актуарски губици по основу планова дефинисаних примања (331) у износу од 48.102 хиљаде динара.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Актуарски добици (рачун 3310) по основу планова дефинисаних примања	37.443	10.562
Актуарски губици (рачун 3311) по основу планова дефинисаних примања	(85.545)	(85.546)
Нето губитак	(48.102)	(74.984)

19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Актуарски добици или губици (331) по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала) а у вези са накнадама после престанка радног односа.

Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају (337), исказују Промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са МРС 39.

Исказани су нерезализовани губици (337) по основу хартија од вредности у износу од (53.856) хиљада динара.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Актуарски добици (рачун 3310) по основу планова дефинисаних примања	37.443	10.562
Актуарски губици (рачун 3311) по основу планова дефинисаних примања	(85.546)	(85.546)
Нерезализовани добици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3370)	-	181
Нерезализовани губици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3371)	(53.856)	(55.394)
	(101.959)	(130.197)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак исказан је у укупном износу од **7.155** хиљада РСД и односи се на нераспоређени добитак предходне године у износу од 1.020 хиљада РСД, који је формиран укидањем ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити по основу искњижених основних средстава (расход и мањак) и нераспоређеног добитка текуће године у износу од **4.327** хиљада РСД.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	5.387	1.442
Покриће губитка	(1.347)	(360)
Нето добитак периода	4.327	4.367
Расподела дивиденди (пренос оснивачу)	(4.040)	(1.082)
Донос са 330 по основу расхода, мањка и сл.	2.828	1.020
	7.155	5.387

21. ГУБИТАК

Губитак је исказан у укупном износу од **2.640.023** хиљада РСД и односи се на нераспоређени губитак ранијих година.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	2.641.370	2.641.730
Покриће губитка	(1.347)	(360)
Губитак текуће године	-	-
	2.640.023	2.641.370

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Резервисања за трошк.обнављања природ.богатстава	8.708	8.990
Резервисања за отпремнине	100.611	119.730
Резервисања за јубиларне награде	30.314	34.584
Резервисања за трошкове судских спорова	349.000	50.000
Резервисања за обнову рибарског подручја	703	703
	489.336	214.007

Промене на резервисањима у 2022. години приказане су у наредној табели:

	у хиљадама РСД				
	Трошкови обн.прир. богат.	Отпремнине и јубиларне награде	Судски спорови	Обнова рибар. подручја	Укупно
Стање на почетку године	8.990	154.314	50.000	703	214.007
Нова резервисања у току године	346	(14.027)	299.000	-	285.319
Пошумљавање	(628)	-	-	-	(628)
Исплате у току године		(9.362)	-	-	(9.362)
Стање на крају године	8.708	130.925	349.000	703	489.336

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама, а након испуњавања свих предвиђених услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе, стопе раста зарада и процењене годишње инфлације.

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2022. године износи 349.000 хиљада РСД (2021. године 50.000 хиљада РСД). Предузеће је извршило резервисање за судске спорове у износу од 299.000 хиљада РСД, на основу процене вероватних губитака извршене од стране правног заступника Предузећа.

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума извршена су на основу Закона о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, резервисања за репродукцију шума обрачунавају се најмање у висини 24% посечене дрвне масе меких лишћара, односно у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе тврдых лишћара на најближем продајном месту (камионски пут).

Резервисања за отпремнине код одласка у пензију извршена су на бази обрачуна и процене дисконтованих накнада са стањем на дан 31. децембар 2022. годину од стране стручних служби Предузећа. Процена је укључила процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.

Резервисања за јубиларне награде Предузеће је извршило у складу са захтевима МРС 19.

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Остале дугорочне обавезе обухватају дугорочне обавезе по основу примљених дугорочних депозита по уговорима о закупу водног земљишта у вези са чланом 10а-10д Закона о водама.

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Остале дугорочне обавезе	<u>9.080</u>	<u>8.959</u>

23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2022. и 2021. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Одложена пореска средства		
Дугорочна резервисања	71.989	30.647
Одложене пореске обавезе		
Некретнине, постројења и опрема	(4.087.029)	(4.159.111)
Нето одложене пореске обавезе	<u>(4.015.040)</u>	<u>(4.128.464)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Бруто кретања на одложеним порезима приказана су у табели испод:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на дан 1. јануар 2021.	(4.128.464)	(4.188.189)
Одложени порески приход периода	112.997	(13.474)
Ефекат на ревалоризационе резерве	427	73.199
Стање на дан 31. децембар 2021.	<u>(4.015.040)</u>	<u>(4.128.464)</u>

24. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021
Одложени приходи и примљене донације из иностранства-Фондови ЕУ	2.107	107.821
Одложени приходи буџета РС	73.148	75.442
Одложени приходи буџета АПВ	4.230.920	4.554.418
Одложени приходи од Општина	74.127	51.365
Одложени приходи-пријем осн.сред.без накн.	893.518	-
	<u>5.273.820</u>	<u>4.789.046</u>

У оквиру пасивних временских разграничења дате су промене на одложеним приходима и примљеним донацијама и односе се на:

	У хиљадама РСД					
	Примљена основна средства	Примљене донације из иностранства	Из Буџета Републике Србије	Из Буџета АП Војводине	Из Буџета општина и МЗ	Укупно
Стање 1.1.2020. године	9	5.355	77.739	3.511.639	17.922	3.612.664
Повећања		423.061	-	1.303.420	52.460	1.778.941
Поврат неутрош.ср.	-	-	-	(69)	-	(69)
Смањење у корист прихода	(9)	(320.595)	(2.296)	(260.573)	(19.017)	(602.490)
Стање 31.12.2020. године	-	107.821	75.443	4.554.417	51.365	4.789.046
Повећања	-	164.273	-	2.176.391	41.290	2.381.955
Поврат неутрошених сред.	-	-	-	(124)	-	(124)
Смањење у корист прихода	-	(269.987)	(2.295)	(1.606.247)	(18.528)	(1.987.057)
Стање 31.12.2021. године	-	2.107	73.148	5.124.438	74.127	5.273.820

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

25. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Примљени аванси за радове у водопривреди	14.285	14.305
Примљени аванси за накнаде	8.323	11.706
	22.608	26.011

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	156.686	169.555
Остале обавезе из пословања	93	93
	156.779	169.648

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
-остале краткорочне обавезе	56	66
-обавезе по основу ПДВ-а и осталих јав.прихода	12.740	6.273
	12.796	6.339

28. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	6.676	2.904
	6.676	2.904

29. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА (И АКТИВА)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Имовина преузета од ВДП-ћа	68.362.592	69.361.568
Опрема добијена на коришћење од АПВ-а	87.223	99.932
Ситан инвентар добијен на коришћење од АПВ-а	806	806
Непокретности у ЈС АПВ	146.907	153.475
Водне накнаде-ненаплаћена потраживања	15.759.956	14.401.158
Експропријација земљишта	1.726	1.568
Имовина пренета на АПВ	49.085	50.864
Дате менице	787.421	785.841
Риболовачке дозволе	81.628	76.176
Примљене менице	5.238.336	3.369.099
Примљене гаранције	1.419.145	497.586
	91.934.825	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

88.798.073

Предузеће је под 31.12.2018.године унело у ванбилансну евиденцију ненаплаћена потраживања за водне накнаде и то: накнада за одводњавање од физичких и правних лица, накнада за коришћење водних објеката и система, накнада за коришћење вода и накнада за испуштену воду.

Дана 22.04. 2016. године Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци услуга процене фер вредности ванбилансне имовине предузећа. Процена је завршена у 2017.години за десет ВДП-ћа (од укупних 21) и евидентирана у ванбилансној евиденцији.

Менице и гаранције предузеће је унело у ванбилансну еиденцију по попису на дан 31.12.2017.године.

30. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- приходи од накнада по решењима	34	172
- приходи од водопривредних сагласности	27.393	29.512
- прих.од услуга струч.надзора-Фонд Абу Даби	37.042	31.667
- прих.за инвеститорске трошк.-Фонд Абу Даби	20.375	
- приходи од продаје производа	67.970	29.216
- приходи од продаје услуга - остало	41.609	35.897
	194.423	126.464

31. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ

	3.580	7.663
--	--------------	--------------

32. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕН.И ГОТОВИХ ПРОИЗ.

-	1.380
---	-------

СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕН.И ГОТОВИХ ПРОИЗ.

449	-
-----	---

33. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од дотација		
- суфинансирање	344.485	282.816
- Буџет Републике Србије	8.036	44.279
- Фонд за воде	3.246.399	2.647.006
- Буџет АП Војводине	226.936	208.968
Приходи по основу условљених донација		
- остали донатори и Фонд за воде-средства из ранијих година	1.107.666	241.908
Приходи остали		
- по основу амортизације основних средстава	53.595	53.832
Други пословни приходи		
-приход од закупа и остали посл.приходи	259.161	228.648
	5.246.278	3.707.457

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Прих.од усклађ.вред. биолошких средстава	91.141	133.230
Прих.од усклађ.вред. остале имовине (дати аванси)	819	632
	91.960	133.862

35. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови млађи за порибљавање канала	10.549	17.142
Трошкови резервних делова	6.850	6.197
Трошкови ХТЗ опреме	16.003	7.584
Трошкови канцелариј. и рачунарског материјала	7.296	8.160
Трошкови ситног инвентара	2.171	606
Трошкови аутогума	1.781	3.174
Трошкови матер.за одржав. НПО	10.732	8.624
Трошкови осталог материјала	880	911
Трошкови горива и енергије:		
-гориво за утршак по картицама	57.131	41.120
-нафта и бензин	22.428	18.019
-мазиво и уље	1.998	1.230
-електрична енергија	181.476	143.825
-гас	2.779	2.830
	322.074	259.422

36. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада	660.333	593.403
Трош. пореза и допр. на терет послодавца	107.312	99.409
Трошкови накнада по уговорима	1.612	4.345
Трошкови накнада за превоз радника	22.512	19.927
Накнаде трошк.запосленима на сл.путу	15.235	10.465
Помоћ запосленима и члановима њихових породица	21.036	18.456
Остали лични расходи	8.041	3.793
	836.081	749.798

37. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови амортиз. некретн. построј. и опреме	491.804	492.892
Трошкови амортиз. нематеријалних улагања	17.394	14.671
	509.198	507.563

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

38. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ
(ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обезвређење потраживања за дате авансе	847	-
	847	-

39. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	85.981	87.611
Трошкови услуга одржавања	3.172.772	2.101.409
Трошкови закупнина	17.394	5.875
Трошкови сајмова	447	1.493
Трошкови рекламе и пропаганде	5.182	5.535
Трошкови истраживања	4.380	-
Трошкови комуналних услуга	13.178	13.641
Трошкови осталих услуга	42.613	21.789
	3.341.947	2.237.353

40. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови резервисања за:		
- обнављање природног богатства	346	1.066
- накнаде и друге бенефиције запослених	12.854	20.993
- судске спорове	299.000	31.017
	312.201	53.076

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови адвокатских услуга	4.069	3.084
Трошкови здравствених услуга	3.989	4.607
Трошкови услуга израде идејних пројеката, студија	62.617	34.376
Трошкови стручног образовања запослених	1.255	634
Трошкови физичког обезбеђења	88.389	64.807
Трошкови осталих непроизводних услуга	92.385	101.901
Трошкови репрезентације	9.438	5.170
Трошкови премија осигурања	17.974	17.862
Трошкови платног промета	1.682	1.303
Трошкови чланарина	2.646	2.556
Трошкови пореза	8.963	6.312
Трошкови административних и судских такси	8.766	8.064
Трошкови огласа	2.559	1.912
Остали трошкови	16.985	17.164
	321.717	269.752

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	16.310	23.829
- по основу орочених депозита и депозита по виђењу	33.744	22.925
Позитивне курсне разлике	615	601
Остали финансијски приходи	-	1
	50.669	47.356

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	10	259
- расх.камата за неблагоприят.плаћ.јавних прихода	-	-
Остали финансијски расходи		
Негативне курсне разлике	1.542	819
	1.552	1.078

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Прих.од усклађ.вред. дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	124	67
Приход од усклађивања вредности: потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.884	10.538
	19.008	10.605

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	117	3.091
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	62.903	26.798
	63.020	29.889

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добици од продаје:		
- некретнина, постројења и опреме, материјала	2.511	1.514
Наплаћена отписана потраживања	4.801	12.778
Приходи од смањења обавеза	2.483	2.092
Приходи од укидања дугорочних резервисања	629	165
Наплаћени трошкови спорова	2.836	1.863
Приходи од накнађених штета	951	6.522
Остали непоменути приходи	4.375	59.063
	18.586	83.997

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губици по основу расхоровања и продаје:		
- постројења и опреме	5.309	2.244
Губици - удели ЗЗ Нови Живот (брисан из АПР-а)	664	-
Губици - акције Мепол Врбас (брисан из АПР-а)	1.736	13.617
Мањкови по попису	1	-
Директан отпис потраживања	-	55
Накнаде штете трећим лицима	1.722	4.754
Накнаде штете запосленима	3.282	
Остали непоменути расходи	282	69
	<u>12.996</u>	<u>20.739</u>

48. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3.720	37.335
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	<u>(14.812)</u>	<u>(9.608)</u>
	<u>(11.092)</u>	<u>27.727</u>

49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК - ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД ПЕРИОДА

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Текући порески расхоро периода	-	-
Одложени порески расхоро периода	-	(13.474)
Одложени порески приход	112.997	-
	<u>112.997</u>	<u>(13.474)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губитак/(добитак) пре опорезивања	(108.670.034)	17.840
Корекције за сталне разлике	30.101.162	27.923
Корекције за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	(249.521.624)	(214.179)
- дугорочна резервисања	275.328.785	88.468
Остало	(59.133.267)	(28.951)
Пореска основица	(111.894.978)	(108.899)
Обрачунати порез по стопи од 15%	-	-

Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
од једне до четири године	108.899	258.277
од једне до пет година	111.895	108.899
	220.794	367.176

Предузеће није признало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака због неизвесности везаних за њихово будуће искоришћење.

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

У ЈВП „Воде Војводине“ је управљање ризицима интегрисано у пословну културу, и саставни је део планирања, доношења одлука и управљања пословним процесима.

ЈВП „Воде Војводине“ је идентификовало и проценило ризике и донело Стратегију управљања пословним ризицима 2014. године, која је ажурирана 2019. године. У оквиру Стратегије, ради управљања кључним ризицима дат је План одговора на кључне ризике.

Поред Стратегије управљања пословним ризицима донет је и Правилник о управљању пословним ризицима у ЈВП „Воде Војводине“ у складу с добром праксом управљања пословним ризицима, а ради нормативног регулисања овог инструмента у ЈВП.

У процесу ажурирања Стратегије пословних ризика 2018. и 2019. године извршена је поновна процена раније идентификованих пословних ризика и идентификација, односно мапирање нових ризика од стране власника пословних процеса и одговорних руководиоца. Идентификован је и вреднован укупно 61 ризик, а обухваћени су сви организациони делови и комплетан процес рада.

С обзиром на дешавања на глобалном нивоу која су неоспорно утицала на пословање ЈВП, за 2022. годину урађена је интерна оцена њиховог ефекта, односно оцена глобалних ризика. Као полазна основа коришћена је анализа „Risk Barometer“ Allianz групе за 2022. годину у оквиру које је вредновано је више група глобалних ризика. Запослени су као високе и критичне ризике оценили: сајбер нападе (ИТ криминал), природне непогоде, пандемију изазвану Корона вирусом, промене у законодавству, климатске промене, недостатак квалификоване радне снаге и макроекономска ситуација.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Како је дошло до успоравања свих пословних активности током 2020. и 2021. године, није било могуће испратити динамику свих планираних активности из области корпоративног управљања, па је планирано ажурирање Стратегије управљања пословним ризицима за 2022. годину, последично померено на 2023. годину.

Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Предузеће је формирало радну групу ради дефинисања стратегије заштите од финансијских ризика.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курсева страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута обзиром да нема признатих средстава и обавеза у страној валути и са валутном клаузулом.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматносноу имовину, нити обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

	до 1 године	Укупно
2021. година		
Обавезе из пословања	169.648	169.648
Остале краткорочне обавезе	66	66
	169.714	169.714
2022. година		
Обавезе из пословања	156.779	156.779
Остале краткорочне обавезе	56	56
	156.835	156.835

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Управљање ризиком капитала

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа 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 П прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама, неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

- Фер вредност готовине и краткорочних финансијских пласмана, потраживања од купаца, осталих потраживања, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. и 2021. године:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (наставак)

Фер вредност финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД			
	2022. година		2021. година	
	Књиговодств. вредност	Фер вредност	Књиговод. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
-дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	16.964	16.964	18.564	18.564
-потраживања по основу продаје	93.001	93.001	109.355	109.355
-остала краткор. потраживања (без АВР)	31.504	31.504	36.644	36.644
-готовина и готовински еквиваленти	2.925.607	2.925.607	2.641.828	2.641.828
	3.067.076	3.067.076	2.806.391	2.806.391
Финансијске обавезе				
- обавезе из пословања	179.387	179.387	195.659	195.659
- остале краткорочне обавезе	12.796	12.796	6.339	6.339
	192.183	192.183	201.998	201.998

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Вредност судских спорова, који се воде против Предузећа, износи **358.726** хиљада РСД, (2021. године **294.283** хиљада РСД). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. У том смислу формирано је резервисање за судске спорове у укупном износу од **349.000** хиљада РСД, за колико је процењено да ће судски спорови бити решени у корист тужилаца. Остали судски спорови су неизвесни.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Судски спорови

Вредност судских спорова које Предузеће води против клијената износи **162.561** хиљада РСД (2021. године **93.975** хиљада РСД).

53. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа и могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

54. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 30. 09. 2022. Године, од укупно послатих ИОС-а у износу 116.542 хиљада РСД, (430 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 18.872 хиљада (225 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 1.308 хиљада РСД (19 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;
Однос броја неусаглашених обавеза (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 52,33 % а
укупан износ РСД неусаглашених обавеза према укупном износу послатих обавеза , износи 16,19 %.
- потврђено је РСД 97.670 хиљада (186 образаца ИОС-а).

За дате авансе у земљи на дан 30. 09. 2022. године, од укупно послатих ИОС-а у износу 795.477 хиљада РСД, (107 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 64.185 хиљада (63 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено 1.367 хиљада РСД (12 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;
Однос броја неусаглашених датих аванса (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 58,88 % а
укупан износ РСД неусаглашених датих аванса према укупном износу послатих , износи 8,07 %.
- потврђено је у износу РСД 731.292 хиљада (44 образаца ИОС-а).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Од укупних потраживања по основу продаје производа и услуга од правних лица у земљи на дан 30.11.2022. године, послато је ИОС-а у вредности од РСД 443.930 хиљада РСД (1.512 образаца ИОС-а), од чега:

- није усаглашено РСД 380.881 хиљада (1.172 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 63.980 хиљада (62 образаца ИОС-а) а није враћено РСД 316.901 хиљада (1.110 образаца ИОС-а)

Однос броја неусаглашених ИОС-а према броју послатих, износи 62,65 % а

укупан износ РСД неусаглашених ИОС-а према укупном износу послатих обавеза, износи 85,80%

- потврђено је РСД 63.049 хиљада (340 образаца ИОС-а).

55. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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:

	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262
GBP	132,7026	140,2626
ЦХФ	119,2543	113,6388

У Новом Саду, 10.03. 2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

