

НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
КРАГУЈЕВАЦ

Крагујевац, Март, 2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

ЈКП „Водовод и канализација“ (у даљем тексту Друштво) основано 1904. године

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број БД 22119/2005. Основна делатност Друштва је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Седиште Друштва: Крагујевац

Адреса: Краља Александра I Карађорђевића 48

Време оснивања: 1904

Матични број: 07165439

Шифра и назив претежне делатности: 3600 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

ПИБ: 101039041

На основу података из финансијских извештаја за 2022. годину Друштво је разврстано у велико правно лице. Друштво сходно члану 20. Закона о рачуноводству примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2022. годину износи 509.

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину извршио је „Еуроаудит“ Београд и изразио позитивно мишљење.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) Друштво је разврстано у **велико** правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, 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 Концептуални оквир за финансијско извештавање („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. До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 123/2020 и 125/2020 за МСФИ/МРС) Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује 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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

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

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2022. године.

Рачуноводствени метод

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

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

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

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

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

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

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

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

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

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

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

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

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

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

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 ЕУР	117.3224	117.5821
1 УСД	110.1515	103.9262
1 ЦХФ	119.2543	113.6388

3.4. Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2022.	2021.
Јануар	0,082	0,011
Фебруар	0,088	0,012
Март	0,091	0,018
Април	0,096	0,028
Мај	0,104	0,036
Јун	0,119	0,033
Јул	0,128	0,033
Август	0,132	0,043
Септембар	0,140	0,057
Октобар	0,150	0,066
Новембар	0,151	0,075
Децембар	0,151	0,079

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали (ЗА МСФИ/МРС).

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања, вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина. Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, који одражавају следеће стопе:

Софтвери	10%
Остала нематеријална улагања	10%

Нематеријална имовина чије је време утврђено уговором амортизује се у роковима који произилазе из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године. Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Грађевински објекти	1%-1,25%
Производна опрема	3%-8%
Моторна возила	8%-10%
Рачунари	10%
Канцеларијски намештај	10%-20%
Телекомуникациона опрема	10%
Остала опрема	10%-20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губици од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.10. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике. Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења. У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје (параграф 12 МРС 41 - Пољопривреда).

3.11. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.12. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе, изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, код којих се ови трошкови директно признају у оквиру биланса успеха.

Финансијска средства и обавезе се признају у билансу стања од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских средстава у моменту иницијалног признавања.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као управљање средствима у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима и зајмовима и остале обавезе, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе које се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

На крају сваког извештајног периода, Друштво на основу вероватности процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности по основу очекиваних губитака дугорочних и краткорочних потраживања и финансијских пласмана. Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се у потпуности за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а за недоспела потраживања и потраживања код којих је од рока доспећа прошло мање од 365 дана врши се процена постојања очекиваних кредитних губитака и сходно индиректно обезвређење истих. За индиректан отпис потраживања која нису наплаћена у року крајем од годину дана доспелости за наплату, примењује се поједностављени приступ обезвређења финансијских средстава који је прописан МСФИ 9 (пар. 5.5.15 - 5.5.20) за потраживања од купаца према МСФИ 15 која садрже значајну финансијску компоненту и она која не садрже значајну финансијску компоненту. Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице резервисања, што подразумева следеће:

- Сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у распонима од 30 дана, 31-60 дана, 61-90 дана, 91-180 дана, 181-365 дана.
- Израчунавање процента периода остао ненаплаћен и података о износу који је остао ненаплаћен на крају сваког временског распона. обезвређења на основу података о износу који је на крају анализираног претходног

Добијени проценат историјског губитка може се усклађивати узимањем у обзир информација о текућим и будућим условима пословања. Проценат обезвређења се примењује на стање потраживања на крају године, добијени износ очекиваног кредитног губитка евидентира се као исправка вредности, односно индиректан отпис потраживања.

Директан отпис потраживања се врши ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

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

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

Одложени порез

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

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

3.15. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три зараде коју је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу висине просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.16. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.17. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној годни се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односно имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност на почетку године	6.539	9.703	16.242
Повећање:	743	-	743
Набавка, активирање и пренос	743	-	743
Смањење:	-	-	-
Набавна вредност на крају године	7.282	9.703	16.985
 Кумулирана исправка на почетку године	 (3.137)	 (8.049)	 (11.186)
Повећање:	(747)	(298)	(1.045)
Амортизација у току године	(747)	(298)	(1.045)
Смањење:	-	-	-
Стање исправке на крају године	(3.884)	(8.347)	(12.231)
 Нето садашња вредност:			
31.12.2022.	3.398	1.356	4.754
 Нето садашња вредност:			
31.12.2021.	3.402	1.654	5.056

Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности (параграф 74 МРС 38 - Нематеријална улагања). Амортизација нематеријалних улагања врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације (параграф 97 МРС 38 — Нематеријална улагања) по стопи од 10%, изузев у случајевима где је трајање софтверске лиценце другачије одређено. Амортизација је обрачуната и евидентирана на расходима.

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Инвестицио не некретнине	Некр, постр. и опрема у припре ми	Улагањ а на туђим основн им средств има	Укупно
Набавна вредност на почетку године	98.426	8.058.616	862.632	3.422	3.379	6.295	9.032.770
Повећање:	-	40.711	73.177	-	-	-	113.888
Набавка, активирање и пренос	-	40.711	73.177	-	-	-	113.888
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Смањење:	-	-	1.848	-	3.379	-	5.227
Расход у току године	-	-	1.848	-	-	-	1.848
Остало	-	-	-	-	3.379	-	3.379
Набавна вредност на крају године	98.426	8.099.327	933.961	3.422	0	6.295	9.144.810
Кумулирана исправка на почетку године		(4.601.834)	(508.943)	(1.869)	-	(2.256)	(5.114.902)
Повећање:	-	(82.875)	(33.921)	(52)	-	(629)	(117.477)
Амортизација у току године	-	(82.875)	(33.921)	(52)	-	(629)	(117.477)
Смањење:	-	-	(1.642)	-	-	-	(1.642)
Кумулирана исправка у расходовању	-	-	(1.642)	-	-	-	(1.642)
Стање исправке на крају године	-	(4.684.709)	(541.222)	(1.921)	-	(2.885)	(5.230.737)
Нето садашња вредност:							
31.12.2022.	98.426	3.414.618	392.739	1.501	-	3.410	3.910.694
Нето садашња вредност:							
31.12.2021.	98.426	3.456.782	353.689	1.553	3.379	4.039	3.917.868

Некретнине постројења и опрема вреднују се по набавној вредности. Предузеће има право коришћења земљишта које је у државној својини. Грађевински објекти су у државној својини. У току године набављена су следећа основна средства:

Набављено средство	Набавна вредност
Водоводни прикључци	26.852
Канализациони прикључци	13.859
Уређаји и инсталације	19.705
Крупни алат и лабораторијска опрема	2.878
Пословни инвентар и алат	561
Средства транспорта и веза	50.033
Укупно:	113.888

7. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

	у хиљадама динара	
	Шуме	Укупно
Набавна вредност на почетку године	795.328	795.328
Повећање:	53.913	53.913
Смањење:	-	-
Набавна вредност на крају године	849.241	849.241
Нето садашња вредност:		
31.12.2022.	849.241	849.241
Нето садашња вредност:		
31.12.2021.	795.328	795.328

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Назив зависног, придруженог или осталих правних лица у коме постоји учешће у капиталу/Назив правног лица чије се ХоВ поседују	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ хиљада РСД
Учешћа у капиталу осталих правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	26	-	26
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	26	-	26

Назив пласмана, дужника и број и датум уговора	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
1) Остали дугорочни финансијски пласмани	1.777	(535)	1.242
2) Остала дугорочна потраживања	75.860	-	75.860
ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	77.637	(535)	77.102

Остали дугорочни пласмани односе се на потраживања од радника за продате станове са роком отплате од 20 година. Усклађивање рате се врши према расту цена на мало. Ефекат од усклађивања је исказан у оквиру осталих прихода.

У оквиру дугорочних потраживања евидентирана су потраживања од купаца за испоручену воду која, у складу са закљученим уговорима, доспевају на наплату после 2022. године.

9. ЗАЛИХЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	98.395	85.477
1.1. Материјал	96.279	83.855
1.2. Резервни делови	23	55
1.3. Алат и ситан инвентар	2.093	1.567
ЗАЛИХЕ	98.395	85.477

Надлежна пописна комисија је приликом пописа извршила проверу постојања застарелих залиха материјала и установила да не постоје застареле залихе односно залихе са успореним обртом (залихе без излаза у последњих 365 дана). Поред тога руководство је извршило проверу курентности преосталих залиха робе и/или готових производа на начин да је извршено поређење набавних цена залиха робе односно цена коштања готових производа са њиховим продајним ценама умањеним за трошкове продаје и установила да не постоје залихе чија је вредност умањена по основу нижих нето остваривих вредности од набавних вредности и/или цене коштања.

10. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

у хиљадама динара

Опис	Плаћени аванси за залихе у земљи	Укупно
1	2	6
Бруто плаћени аванси на почетку године	7.643	7.643
Бруто плаћени аванси на крају године	9.205	9.205
Исправка вредности на почетку године	170	170
Повећање исправке вредности у току године	218	218
Исправка вредности на крају године	388	388
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2022. године	8.817	8.817
31.12.2021. године	7.473	7.473

Старост плаћених аванса у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Плаћени аванси за залихе у у земљи (бруто)	8.817	388	9.205
Исправка вредности		(388)	(388)
Нето плаћени аванси	8.817	-	8.817

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама динара

Опис	Купци у земљи	Укупно
1	6	9
Бруто потраживања по основу продаје на почетку године	847.864	847.864
Бруто потраживања по основу продаје на крају године	999.389	999.389
Исправка вредности на почетку године	(645.119)	(645.119)
Повећање исправке вредности у току године по основу преноса на обавезе	(55.678)	(55.678)
Исправка вредности на крају године	(700.797)	(700.797)
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2022. године	298.593	298.593
31.12.2021. године	202.745	202.745

у хиљадама динара

Старост потраживања од купаца у земљи	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи - матична и зависна правна лица (брuto)	298.593	700.797	999.389
Исправка вредности		(700.797)	(700.797)
Нето потраживања	298.593	0	298.593

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Од укупних потраживања која у бруто износу износе 999.389 хиљада динара, потраживања од грађана за воду износе 691.348 хиљада динара. Остала потраживања су од привреде за воду и услуге. Вредност усаглашених потраживања од привреде за утрошену воду по потврђеним ИОС обрасцима износи 138.411 хиљада динара, оспорено је 3.802 хиљада динара, а није враћено ИОС образаца за 124.620 хиљада динара. Од купаца за услуге усаглашено је 21.349 хиљада динара, оспорено је 1.589 хиљаде динара и није враћено ИОС образаца за 55.177 хиљада динара.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Остала потраживања из специфичних послова:	37.474	37.474
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања		
Нето потраживања	37.474	37.474
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	37.474	37.474
1. Потраживања за камату и дивиденде	283.400	247.783
Исправка вредности	(191.258)	(190.644)
Нето потраживања	92.142	57.139
2. Потраживања од запослених	786	728
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	786	728
3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.965	3.828
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	1.965	3.828

4. Остала краткорочна потраживања	67.007	65.545
Исправка вредности	-	-
Нето потраживања	67.007	65.545
II ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (1 ДО 4)	161.900	127.240
III ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	4.476	1.873
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (I ДО III)	203.850	166.587

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Назив дужника	Бруто износ - хиљада РСД	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
Позајмице запосленима	68	-	68
Позајмице правним лицима	1.173	-	1.173
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.241	-	1.241
I УКУПНО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ, ХОВ КОЈЕ СЕ ВРЕДНУЈУ ПО АМОРТИЗОВАНОЈ ВРЕДНОСТИ И ДЕО ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	1.241	-	1.241

Назив пласмана, дужника и број и датум уговора	Бруто износ - хиљада РСД	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
Краткорочни споразуми са грађанима за воду	28.628	-	28.628
Остали краткорочни финансијски пласмани	28.628	-	28.628

Краткорочни кредити и пласмани исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.241 хиљада динара се односе на краткорочне позајмице. Потраживања по основу датих позајмица су усаглашена. Остали краткорочни пласмани се односе на склопљене репрограме за дуг за утрошену воду који доспева до једне године.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Текући (пословни) рачуни	3.298	1.586
Девизни рачун	33	12
УКУПНО	3.331	1.598

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Унапред плаћени трошкови	130	578
2. Потраживања за нефактурисани приход	-	526
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	130	1.104

16. КАПИТАЛ

	Основни капитал	Нереализовани губици од ХОВ и др	Губитак	Укупно
Стање 01.01.2022.	4.405.765	(37.503)	(1.188.192)	3.180.070
Смањење		30.735		30.735
Добит/(губитак) за годину			(108.997)	(108.997)
Стање 31.12.2022.	4.405.765	(6.768)	(1.297.189)	3.101.808

Нереализовани актуарски добици и губици по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде	хиљада динара
Стање на почетку године	(37.503)
Смањење у току године по основу резервисања	30.735
Стање 31.12.2022.	(6.768)

Губитак до висине капитала	хиљада динара
Стање на почетку године	(1.188.192)
Повећање по основу губитка текуће године	(108.997)
Стање 31.12. текуће године	(1.297.189)

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	101.610	101.610
2. Резервисања у току године	(28.096)	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године	73.514	101.610
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	73.514	101.610

ПРИЛОГ ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ:

Р.Б.	Претпоставке коришћене приликом обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2022. (у динарима)	2021. (у динарима)
1.	Дисконтна стопа	7,15%	3,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	0,00%	1,00%
3.	Проценат флукуације	5,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	359.545	344.232
5.	Износ отпремнине у претходном периоду	344.232	270.095
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	508	518
7.	Укупан број запослених који су напустили предузеће у току текуће године	5	14
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	5	4

9.	Укупан број новозапослених у току године	11	4
10.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	509	508
11.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	Преко осталог свеобухватног резултата	Преко осталог свеобухватног резултата

ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ - НАСТАВАК:

Р.Б.	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2022. (у динарима)	2021. (у динарима)
1.	Износ обавезе за резервисања за отпремнине	42.691.282	68.866.783
2.	Трошак текуће услуге рада		2.996.628
3.	Трошак прошлих услуга		
4.	Трошак камате	3.532.921	1.535.721
5.	Актуарски добитак/губитак	29.708.422	13.143.736
6.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године	42.691.282	68.866.783
7.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	72.399.704	55.723.047
8.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	2.095.229	1.475.336
9.	Износ нето смањења обавезе за резервисање	(26.175.501)	17.676.085

ТАБЕЛА ЗА АНАЛИЗУ ОСЕТЉИВОСТИ 2022.

Дисконтна стопа			Ефекат смањења дисконтне стопе	Ефекат повећања дисконтне стопе
7,15%	6,15%	8,15%	10,21%	8,80%

Анализа осетљивости показује да би смањење дисконтне стопе за 1% довело до повећања обавезе за 10,21%, док би повећање дисконтне стопе за 1% узроковало смањење обавезе за 8,80%.

18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Назив повериоца / кредитора и број и датум уговора / партије кредита / зајма / ХоВ / лизинга	Рок отплате	Почетак отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	Износ обавезе у страниој валути	Износ - хиљада РСД
1	2	3	4	5	6	7	8
АИК Банка, Београд	11.02.2025	13.06.2022	15 Соло меница	3,50%	РСД	-	89.483
1) Дугорочни кредити и зајмови у земљи							89.483
УниКредит Лизинг Србија, Београд	17.06.2024	17.06.2019	5 бланко соло меница	1,59%	ЕУР	1.210	1.420
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2025	17.07.2020	5 бланко соло меница	2,89%	ЕУР	2.274	2.668
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2025	24.07.2020	5 бланко соло меница	2,89%	ЕУР	1.675	1.966
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	530	622
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	1.111	1.303
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	1.111	1.303
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	ЕУР	1.111	1.303
УниКредит Лизинг Србија, Београд	01.10.2026	07.10.2021	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	5.032	5.904
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	4.891	5.739
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	4.891	5.739
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	4.891	5.739

УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	5.503	6.456
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	1.471	1.726
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	1.883	2.209
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.05.2027	12.07.2022	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	2.400	2.816
УниКредит Лизинг Србија, Београд	01.06.2027	01.07.2022	5 бланко меница	3,59%	ЕУР	6.597	7.739
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2027	25.08.2022	5 бланко меница	4,49%	ЕУР	6.319	7.413
2) Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи							66.416
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 2)							155.899

19. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Одложене пореске обавезе по основу:	176.525	166.848
Опореживе привремене разлике између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	176.525	166.848

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Назив повериоца / кредитора и број и датум уговора / партије кредита / зајма / ХоВ / лизинга	Рок отплате	Почетак отплате	Инструме нти обезбеђењ а	Кама тна стопа	Валут а у којој је обаве за угово рена	Износ обавез е у стран ој валут и	Износ - хиљада РСД
1	2	3	4	5	6	7	8
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи од домаћих банака							-
АИК Банка, Београд	14.12.2023	14.12.2022	5 blanko menica	3,00 %	RSD	-	49.850
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи по основу кредита од домаћих банака							49.850
АИК Банка, Београд	11.02.2025	13.06.2022	15 Solo menica	3,50 %	RSD	-	70.694
2) Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у земљи по основу кредита од домаћих банака							70.694
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.2023	17.07.2018	5 бланко соло меница	2,90%	EUR	221	260
УниКредит Лизинг Србија, Београд	17.06.2024	25.06.2019	5 бланко соло меница	1,59%	EUR	115	135

УниКредит Лизинг Србија, Београд	07.08.2023	08.08.2018	5 бланко соло меница	2,90%	EUR	115	135
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.2023	30.07.2018	10 бланко соло меница	2,90%	EUR	115	135
УниКредит Лизинг Србија, Београд	20.07.2023	17.07.2018	10 бланко соло меница	2,90%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	25.03.2023	24.03.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	25.02.2023	24.03.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	84	99
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	80	94
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	80	94
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	80	94
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	135	158
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	252	296
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	92	108
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	92	108
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	218	256
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	98	115
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	269	315
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	746	875
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	702	824
Липакс Лизинг, Београд	20.03.2023	20.04.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	746	875
Липакс Лизинг, Београд	05.05.2023	05.06.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	1.080	1.268

Липакс Лизинг, Београд	05.05.2023	05.06.2018	24 бланко соло менице	5,00%	EUR	2.589	3.037
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2025	17.07.2020	5 бланко соло меница	2,89%	EUR	1.497	1.756
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2025	24.07.2020	5 бланко соло меница	2,89%	EUR	1.103	1.294
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	20.07.2026	20.08.2021	4 бланко соло меница	5,00%	EUR	233	273
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	EUR	427	501
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	EUR	427	501
Липакс Лизинг, Београд	05.09.2026	05.10.2021	1 бланко соло меница	5,00%	EUR	427	501
УниКредит Лизинг Србија, Београд	01.10.2026	07.10.2021	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.658	1.945
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.798	2.110
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.798	2.110
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.09.2026	28.09.2021	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.798	2.110
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.744	2.046
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	EUR	466	547
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.02.2027	15.03.2022	5 бланко меница	3,59%	EUR	597	700
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.05.2027	12.07.2022	5 бланко меница	3,59%	EUR	702	823
УниКредит Лизинг Србија, Београд	01.06.2027	01.07.2022	5 бланко меница	3,59%	EUR	1.738	2.039
УниКредит Лизинг Србија, Београд	15.07.2027	25.08.2022	5 бланко меница	4,49%	EUR	1.719	2.017
3) Обавезе за лизинг које доспевају до 1 године							32.960
I УКУПНО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ, ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ И ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗА (1 ДО 3)							153.504

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Примљени аванси, депозити и кауције	86.847	43.296
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	86.847	43.296

Примљени аванси односе се на:

- Претплату за воду од грађана у износу од 18.609 хиљада динара
- претплату за воду од привреде у износу од 352 хиљаде динара
- авансе за услуге од привреде и грађана у износу од 67.886 хиљаде динара.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Добављачи у земљи	300.152	255.298
2. Добављачи у иностранству	343	343
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1 до 8)	300.495	255.641

У току 2022. године вршено је усаглашавање обавеза са добављачима. Од укупног броја добављача (367) усаглашено је 238.730 хиљаде динара, 2.877 хиљаде динара није усаглашено и за 58.114 хиљада динара иос образаца није враћено.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
1. Остале обавезе из специфичних послова	814	505
ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	814	505
1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	58.630	58.562
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	12.042	9.025

3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	28.029	21.663
4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.576	18.248
II ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 4)	121.277	107.498
1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	31.738	31.706
2. Обавезе према запосленима	8	8
3. Остале обавезе	-	4.959
III ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 3)	31.746	36.673
IV ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	22.542	21.355
1. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	675	674
V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	675	674
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (I ДО V)	177.053	166.705

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама динара

Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
Водоводна и канализациона мрежа	1.589.669
Материјал у оквиру пројекта "Чиста Србија"	337
Дате гаранције	650
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.590.656

у хиљадама динара

Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:	Вредност
Водоводна и канализациона мрежа	1.589.669
Материјал у оквиру пројекта "Чиста Србија"	337
Дате гаранције	650
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.590.656

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од продаје производа и услуга	1.340.542	1.250.216
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	1.340.542	1.250.216

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 1.340.542 хиљаде динара се састоје од:

- приход од продаје воде у износу од 1.060.163 хиљада динара
- приход од изградње водоводне и канализационе мреже у износу од 210.465 хиљаде динара
- приход од изградње прикључака у износу од 43.452 хиљада динара
- приход од осталих услуга у износу од 26.462 хиљада динара

26. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	11.265	10.736
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	11.265	10.736

27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	13.591	-
2. Приходи по основу условљених донација	22.200	21.460
I ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	35.791	21.460
1. Приходи од закупа	1.064	1.041
2. Остали пословни приходи	2.216	2.495
II ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.280	3.536
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (I + II)	39.071	24.996

28. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	53.914	26.058
2. Приходи од усклађивања вредности остале имовине	24	104
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	53.938	26.162

29. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови материјала за израду	174.069	156.559
2. Трошкови осталог материјала (режијског)	3.396	3.113
3. Трошкови горива и енергије	176.442	127.109
4. Трошкови резервних делова	4.548	5.043
5. Трошкови једнокр. отписа алата и инвентара	7.491	3.659
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 5)	365.946	295.483

30. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	720.120	667.390
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	118.901	114.025
3. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	245	122
4. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	902	905
5. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	39.125	33.900
6. Остали лични расходи и накнаде	31.585	27.300
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 6)	910.878	843.642

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама динара

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови услуга на изради учинака	7.915	19.118
2. Трошкови транспортних услуга	2.689	2.391
3. Трошкови услуга одржавања	3.506	3.775
4. Трошкови закупа	4.818	4.913
5. Трошкови рекламе и пропаганде	-	124
6. Трошкови осталих производних услуга	64.540	48.834
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 6)	83.468	79.155

32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.533	5.176
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	3.533	5.176

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	5.637	4.352
2. Трошкови репрезентације	700	551
3. Трошкови премија осигурања	7.086	6.369
4. Трошкови платног промета	2.908	2.300
5. Трошкови чланарина	1.222	1.090
6. Трошкови пореза и накнада	6.000	5.362
7. Трошкови доприноса	-	-
8. Остали нематеријални трошкови	9.021	10.897
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)	32.574	30.921

34. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Расходи од усклађивања вредности залиха	-	500
2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине	217	393
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) (1 до 2)	217	893

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Вишкови	373	413
2. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	29	3
3. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	893	17.100
4. Остали непоменути приходи	13.465	-
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 4)	14.760	17.516

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	11.331	6.860
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	11.331	6.860

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	165	526
2. Мањкови	109	71
3. Расходи по основу директних отписа потраживања	8.053	8.477
4. Расходи по основу расхоровања залиха	498	2.824
5. Остали непоменути расходи	20.634	17.510
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 5)	29.459	29.408

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	67.624	188.859
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	67.624	188.859

39. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Друштво нема других значајних догађаја након датума биланса који имају утицај на пословање презентацију финансијских извештаја.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће води више судских спорова где се јавља као тужилац и као тужена страна.

У 2022. години укупан број судских спорова где је Предузеће страна која тужи је 6.632 у укупној вредности од 198.630.713 динара. Спорови се односе на утужење за наплату дуга за комуналне услуге преко јавних извршитеља. Успех у спору се процењује на 75%.

Укупан број спорова где је Предузеће тужена страна је 65 у процењеној вредности од 21.398.580 динара. Спорови се већином односе на накнаде за одузето земљиште, накнаде штете, радне спорове, стицање без основа и остале спорове где је неизвесан исход спора, као и његова трајност.

41. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

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

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

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

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

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страниј валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

ДЕВИЗНИ РИЗИК

у хиљадама динара

	Имовина		Обавезе	
	2022	2021	2022	2021
ИЗНОС	-	-	99.376	90.928
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99.376</u>	<u>90.928</u>
		2022		2021
	<u>10%</u>	<u>-10%</u>	<u>10%</u>	<u>-10%</u>
ИЗНОС	(9.938)	9.938	(9.093)	9.093
	<u>(9.938)</u>	<u>9.938</u>	<u>(9.093)</u>	<u>9.093</u>

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће осетљиво на промене девизног курса ЕУР .

Осетљивост Друштва на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте, представља процену руководства Предузећа у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

КАМАТНИ РИЗИК	2022	2021
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>	338.696	158.884
Каматносна (фиксна каматна стопа)		361.890
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	274.075	
	612.771	520.774
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>	477.547	422.346
Каматносне (фиксна каматна стопа)	99.376	187.143
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	210.027	-
	786.950	609.489

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

у хиљадама динара

Назив и седиште купца	2022	2021
Застава Камиони- стечај	64.760	72.152
Општина Баточина	37.473	37.473
Енергетика ДОО	14.333	5.937
Застава Оружје АД	13.392	6.052
Група Застава возила	9.014	9.014

Ризик ликвидности

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	у хиљадама динара			
2022. година	до 1 године	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити	-	1.420	154.479	155.899
Обавезе из пословања	300.495	-	-	300.495
Крат. финан. обавезе	153.504	-	-	153.504
Остале крат. обавезе	177.054	-	-	177.054
	631.053	1.420	154.479	786.952
2021. година	до 1 године	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити	-	5.089	54.650	59.739
Обавезе из пословања	255.641	-	-	255.641
Крат. финан. обавезе	127.404	-	-	127.404
Остале крат. обавезе	166.705	-	-	166.705
	549.750	5.089	54.650	609.489

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

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

	2022. година	2021. година
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,90	0,84

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ

2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,75	0,68
--	------	------

Коефицијент испод 1 показује присуство ризика ликвидности.

42. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	873.797	652.785
2. Капитал	3.101.811	3.180.070
Коефицијент (1/2)	28,2%	20,5%

Укупне обавезе износе 28,2% укупног капитала и веће су за 7,7% у односу на претходну годину.

43. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Вредност усаглашених потраживања од привреде за утрошену воду по потврђеним ИОС обрасцима износи 138.411 хиљада динара, оспорено је 3.802 хиљада динара, а није враћено ИОС образаца за 124.620 хиљада динара. Од купаца за услуге усаглашено је 21.349 хиљада динара, оспорено је 1.589 хиљаде динара и није враћено ИОС образаца за 55.177 хиљада динара.

Послато је 347 извода отворених ставки (ИОС обрасци) купцима за услуге и 1.449 ИОС-а купцима за воду на дан 31.10.2022. (31.12.2022.) године и примили 92 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2022. године.

Од примљених ИОС-а од добављача усаглашеност је 80%.

Имајући у виду да је усаглашавање са добављачима вршено на четири различита датума, није практично навести колико износе усаглашене обавезе са добављачима, али није било материјално значајних неусаглашених стања обавеза.

Извршено је усаглашење са свим пословним банкама са стањем на дан 31.децембра 2022. године. Није било неусаглашених стања.

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

44. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

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

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

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

Током 2022. године пословање Друштва било је под утицајем пандемије Цовид-19 вируса.

Светска здравствена организација је 11. марта 2020. године објавила да ширење корона вируса представља пандемију, услед чега је Влада Републике Србије („Влада“) 15. марта 2020. године прогласила ванредно стање, које је трајало до 22. маја 2020. године.

Током наведеног периода, а и након тога, на снази су биле рестриктивне мере које су имале утицаја на пословање свих привредних субјеката у Републици Србији. Утицај на пословање самог Друштва је био лимитираног обима, услед његове делатности сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Такође у кратком року по објави ванредног стања уведене су мере у самом Друштву како би се обезбедила сигурност запослених на радном месту и спречило ширење вируса. Поред тога, набавке основних сировина су функционисале без застоја. Превентивне мере за спречавање ширења вируса и сигуран канал набавке су омогућили континуитет активности продаје. Ликвидношћу Предузећа управља Директор

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима и другим повериоцима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

Због специфичности ситуација и утицаја на целокупну привреду и повезане индустрије, утицај ситуација на финансијске перформансе Предузећа није тренутно могуће проценити са високим нивоом поузданости.

На бази претходно наведеног, финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Друштво наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Крагујевац, 30.03.2022. год.

Одговорно лице за састављање фин. извештаја:

Директор

Горица Ђорђевић

Небојша Јаковљевић