

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈКСП Градац, Тутин

Београд, 30. јун 2023. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштини и надзорном одбору ЈКСП ГРАДАЦ, Тутин

Уздржавање од изражавања мишљења

Ангажовани смо да извршимо ревизију финансијских извештаја друштва ЈКСП ГРАДАЦ, Тутин (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

Ми не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извештајима Друштва. Због значаја питања описаних у одељку нашег извештаја *Основа за уздржавање од изражавања мишљења*, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора о овим финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања мишљења

Као што је обелодањено у напомени 10 уз финансијске извештаје, готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 5.672 хиљада динара. За наведена новчана средства нам у поступку ревизије није стављен на увид основ њиховог признавања и вредновања, нити смо били у могућности да потврдимо њихово стање путем независних конфирмација. Корекције које би могле произаћи из претходно наведеног и њихов утицај на финансијске извештаје за 2022. годину нисмо у могућности да проценимо.

Као што је обелодањено у напомени 8 уз финансијске извештаје, потраживања по основу продаје, на дан биланса, исказана су у нето износу од 72.623 хиљада динара, при чему бруто потраживања по основу продаје износе 187.776 хиљада динара, док је исправка вредности исказана у износу од 114.152 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо били у могућности да независним конфирмацијама потврдимо стање потраживања од купаца, нити смо алтернативним ревизорским поступцима потврдимо исказана салда потраживања. У циљу свођења потраживања од купаца у висини очекиваних прилива, Друштво је извршило исправку вредности за сумњива и спорна потраживања. У поступку ревизије није нам стављен на увид попис исправке вредности потраживања, услед чега нисмо били у могућности да извршимо тестирање исправке вредности потраживања са аспекта рачунске и износа. Услед недостатка доказа нисмо били у могућности да квантификујемо тачан износ корекција финансијских извештаја по претходном основу и њихов утицај на биланс стања и биланс успеха.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштини и надзорном одбору ЈКСП ГРАДАЦ, Тутин

Основа за уздржавање од изражавања мишљења (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 11 уз финансијске извештаје, активна временска разграничења су исказана у износу од 456 хиљада динара. Раграничења су призната у пословним књигама Друштва у ранијем периоду. У поступку ревизије није нам достављена на увид документација која је била основ за признавање активних временских разграничења.

Основни капитал Друштва исказан у финансијским извештајима није усаглашен са регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре за износ од 11.412 хиљада динара што је супротно члану 147в. и члану 300. став 2. Закона о привредним друштвима.

Као што је обелодањено у напмени 16 уз финансијске извештаје, обавезе из пословања су исказане у износу од 72.909 хиљада динара. Нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност исказаних обавеза, као ни да квантификујемо ефекте корекција које би могле проистећи по основу усаглашавања обавеза. Осим тога, сматрамо да руководство треба да изврши процену реалности обавеза и да их призна у висини очекиваних одлива. Корекције које би могле произаћи из претходно наведеног и њихов утицај на финансијске извештаје састављене за 2022. годину нисмо у могућности да проценимо.

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 12.771 хиљада динара. Друштво нам није доставило на увид документацију која ја је била основ за признавање ових обавеза, а које потичу из ранијег периода. На бази спроведених ревизорских процедура нисмо могли утврдити износ потенцијалних корекција које произилазе из претходно наведеног и њихов утицај на финансијске извештаје за 2022. годину.

До дана обављања ревизије нисмо добили писмо адвоката те нисмо ни имали увид у процењену вредност судских спорова који се, на дан 31. децембра 2022. године, воде против Друштва. Стога нисмо били у могућности да проценимо могуће негативне ефекте по основу судских спорова на пословање Друштва у наредном периоду.

Друштво није поступило у складу са захтевима МСФИ за МСП, Одељак 3 – Презентација финансијских извештаја, везано за састављање Напомена уз финансијске извештаје. Напомене уз финансијске извештаје не садрже потпуне, тачне или додатне информације за позиције које су приказане у финансијским извештајима. Осим тога, Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза сагласно захтеву члана 22. Закона о рачуноводству.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштини и надзорном одбору ЈКСП ГРАДАЦ, Тутин

Основа за уздржавање од изражавања мишљења (наставак)

У току обављања ревизије Друштво нам није презентовало оверен и потписан акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим се дефинишу рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања везана за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, а који је предвиђен законским прописима који се примењују у Републици Србији.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја Друштва у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаних у одељку *Основа за уздржавање од изражавања мишљења* нашег извештаја, нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основу за мишљење о овим финансијским извештајима.

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима.

Београд, 30. јун 2023. године

ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
007510172 Sign

Digitally signed by ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
007510172 Sign
Date: 2023.06.30 15:09:09 +02'00'

Лиценцирани овлашћени ревизор
Љубинка Лаковић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07386346

Шифра делатности 3600

Дигитално потписано
ВАНТЈАРЕВИЋ ЕРДЖАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
27.06.2023. 12:00:52

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДАС ТУТИН

Седиште ТУТИН, ТРЕЋЕ САНЈАЧКЕ БРИГАДЕ 66

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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		23.021	11.855	6.580
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		23.021	11.855	6.580
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		0	0	0
023	2. Постројења и опрема	0011	6	23.021	11.855	6.580
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0

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		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		82.694	58.438	51.528
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		0	0	406
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		0	0	323
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		0	0	83
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	73.623	54.911	48.377
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		73.623	54.911	48.377
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

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		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	2.943	458	242
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.943	458	242
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	5.672	2.613	2.047
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	456	456	456
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		105.715	70.293	58.108
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		19.141	17.465	16.583
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	11.712	11.712	11.712
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	7.429	5.753	4.871
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.753	4.871	3.866
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.676	882	1.005
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0	0	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

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		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		86.574	52.828	41.525
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	888	888	805
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		888	888	805
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		6	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	72.909	45.847	34.673
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		72.909	45.847	34.673
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		12.771	6.093	6.047

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	17	9.986	3.737	3.568
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.285	1.155	1.450
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.500	1.201	1.029
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	19	0	0	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		105.715	70.293	58.108
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у _____	Законски заступник
дана _____, 20____, године	_____

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).

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број 07386346			Шифра делатности 3600		Дигитално потписано
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ GRADAC TUTIN			ВАНТЈЈАРЕВИЋ ERDŽAN		
Седиште ТУТИН, ТРЕЋЕ САНЈАЧКЕ БРИГАДЕ 66			издавалац сертификата:		
			Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije		
			27.06.2023. 12:01:18		

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		137.910	133.743
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		69.110	75.597
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	69.110	75.597
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	68.800	58.146
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		126.944	102.763
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	17.845	15.031
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23	51.797	46.853
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		44.014	39.195
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.016	6.512
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		767	1.146
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	24	2.167	888
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25	52.637	37.552
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	2.498	2.439

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		10.966	30.980
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	0	1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	26	7.611	4.944
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.722	420
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		5.889	4.524
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		7.611	4.943
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		443	24.087
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	27	210	51
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	1.147	755
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		138.120	133.795
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		136.145	132.549
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.975	1.246
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
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		0	0
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		0	190
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.975	1.056

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		299	174
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.676	882
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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).

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZECE GRADAC TUTIN, (u daljem tekstu: JKSP "GRADAC" ili Preduzece) osnovano je 28.12.1989. godine od strane Skupstine Opštine Tutin.

Preduzece je registrovano za obavljanje komunalne delatnosti:

- **Distribucija vode za pice domacinstvima, ustanovama i privredi** - snabdevanje vodom za pice, koja obuhvata zahvatanje, preciscavanje, preradu i isporuku vode vodovodnom mrezom do mernog instrumenta potrosaca; preciscavanje i odvođenje atmosferskih i otpadnih voda, koja obuhvata sakupljanje, odvođenje, preciscavanje i ispuštanje otpadnih, atmosferskih i površinskih voda sa površina javne namene, odnosno od priključka korisnika na ulicnu kanalizacionu mrežu
- **Sakupljanje i odlaganje smeca** - održavanja cistoce na površinama javne namene koja obuhvata ciscenje i pranje asfaltiranih, betonskih, popločanih i drugih površina javne namene, prikupljanje i odvođenje komunalnog otpada sa tih površina, održavanje i praznjenje posuda za otpatke na površinama javne namene; upravljanje komunalnim otpadom koje obuhvata sakupljanje komunalnog otpada, njegovo odvođenje, tretman i bezbedno odlaganje, održavanje, saniranje i zatvaranje deponija
- **Održavanje cistoce u gradu i prigradskim naseljima** - održavanja javnih zelenih površina, uređenje, tekuće i investiciono održavanje i sanaciju zelenih rekreativnih površina i priobalja u gradu i prigradskim naseljima.
- **Održavanje vodovodne i kanizacione mreže**

Upravljanja pijacom, koja obuhvata komunalno opremanje, održavanje i organizaciju delatnosti na zatvorenim i otvorenim prostorima, koji su namenjeni za obavljanje prometa poljoprivredno-prehrambenih drugih proizvoda. Kao delatnosti od opsteg interesa i urednog zadovoljavanja potreba krajnjih korisnika usluga. Preduzece trajno i sistematski pruža komunalne usluge u okviru registrovane delatnosti. Sredstva za obavljanje delatnosti Preduzece obezbeđuje iz prihoda od komunalnih usluga, zakupa tezgi, lokala i prostora na pijacama. Cene komunalnih usluga se formiraju u skladu sa zakonom, internim odlukama i uz saglasnost nadležnog organa Skupštine grada Tutina.

Firmi „Filman“ dato je u zakup ovo komunalno preduzece, a njegove poslovne prostorije tad prodate. Bilo privatizovano sa sve tri delatnosti, vodovod, kanalizacija i odnošenje smeca. Preduzecem je od 2006. do 2010. godine gazdovala privatna firma „Filman“, sa kojom je kupoprodajni ugovor raskinut zbog neispunjavanja obaveza u preuzetim poslovima i prema radnicima. Zbog loseg poslovanja, opština Tutin je 2010.godine ponovo "Gradac" vratila pod svoje okrilje.

Javno Komunalno Stambeno Preduzece "Gradac" Tutin je upisano u Registar privrednih subjekata Kod Agencije za privredne registre Resenjem br. BD 44859/2010 od dana 03.06.2010. godine, Matični broj je 07386346. PIB je 102020490

Preduzece obavlja svoju delatnost na teritoriji opštine Tutin.

Sediste Preduzeca je u Tutinu, ul. III Sandžacka Brigada bb.

Organi Preduzeca su: Nadzorni odbor i direktor.

Prosecan broj zaposlenih u toku 2022. godine bio je 49 radnika

Napomene uz finansijske izveštaje

ZAKONSKI OKVIR POSLOVANJA

Poslovanje preduzeca uređuju sledeći zakonski okviri: Zakon o javnim preduzecima, Zakon o budzetskom sistemu, Zakon o lokalnoj samoupravi, Zakon o finansiranju lokalne samouprave i Opstinska odluka o komunalnoj delatnosti, kao i Odluka o uskladjivanju osnovackog akta JKSP „Gradac” Tutin i drugih propisa kojima je regulisano poslovanje javnih preduzeca.

ORGANIZACIONA STRUKTURA

JKSP „Gradacu je jedinstveno preduzece sa poslovima preko cetiri sektora i to;

- Sektor opste pravnih i finansijskih poslova,
- Sektor cistoce, zelenila i mehanizacije,
- Sektor pijace i
- Sektor vodovoda i kanalizacije

IZVORI FINANSIRANJA

- Ubiranjem komunalnih usluga od fizickih i pravnih lica
- Tekuce subvencije iz budzeta opstine po osnovu letnjeg i zimskog odrzavanja javnih površina, ciscenje divljih deponija i recnih tokova i dr.
- Kapitalne investicije iz Budzeta opstine po osnovu rekonstrukcije, izgradnje vodovodne i kanalizacione mreze i rekonstrukcije i odrzavanja lokalnih i nekategorisanih puteva
- Iz kredita i donacija i
- Drugih prihoda i usluga od angazovanja svoje mehanizacije i radne snage.

2. OKVIR SASTAVLJANJA I PREZENTACIJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji koji su bili predmet pregleda sastavljeni su po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu ("Sl.Glasnik RS" br. 30/2018) i podzakonskim aktima donesenim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

MSFI za MSP, čiji je prevod objavljen u "Službenom Glasnik RS" br. 117/2013, primenjuje se u Republici Srbiji počev od redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2014. godinu. Finansijski izveštaj za obračunski period 01.01. – 31.12.2014. godine predstavlja prvi finansijski izveštaj sastavljen u skladu sa MSFI za MSP. Shodno navedenom Društvo je izvršilo korekciju uporednih podataka sa stanjem na dan 01.01.2013. godine u skladu sa Odeljkom 35 – Prelazak na MSFI za MSP, što je i prikazano u napomenama uz finansijske izveštaje iz 2014. godine.

Svi vrednosni podaci u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su hiljadama dinara (RSD) osim ukoliko nije drugačije navedeno. Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2021 godinu.

Društvo je za potrebe sastavljanja ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike prezentirane u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje, a koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Napomene uz finansijske izveštaje

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za valutiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

<u>Šifra valute</u>	<u>Oznaka valute</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
978	EUR	117,3224	117,5821
840	USD	110,1515	103,9262
756	CHF	119,2543	113,6388

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni po načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje fer vrednosti *zemljišta, građevinskih objekata i vodovodno-kanalizacione infrastrukture, postrojenja i opreme, obezvređenja potraživanja i usklađivanja vrednosti obaveza*, i iste su obelodanjene u odgovarajućim u napomenama uz redovne godišnje finansijske izveštaje Društva.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može pouzdano da se izmeri. **Obaveza** se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada iznos obaveze, koja će se podmiriti, može pouzdano da se izmeri. **Prihod** se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza. **Rashodi** se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza, može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava. **Kapital** se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama – dinarima (RSD). Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Vrši se preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih srednjih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi. Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne

Napomene uz finansijske izveštaje

klauzule vrši se po srednjem kursu NBS važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu. Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2021. godine. U skladu sa MSFI za MSP Odeljak 10 - Računovodstvene politike, procene i greške Društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za korekcije grešaka iz ranijeg perioda.

3.5. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po nominalnom iznosu primljene nadoknade ili potraživanja.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvu i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu izvršenja usluge na dan bilansiranja.

3.7. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: troškovi materijala; troškovi goriva i energije, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti. Gubici nastaju po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava.

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule; i ostale finansijske prihode i rashode.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda.

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Finansijski prihodi / rashodi". Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi / rashodi".

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

3.10. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i rashodi obuhvataju rashode po osnovu kazni, prinudne naplate, troškove porešenju Ministarstva vodoprivrede i ostale rashode i prihode

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze**3.11.1 Tekući porez**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica¹ Republike Srbije. Porez na dobitak se obračunava po stopi od 15% na poresku osnovicu koja su prikazuje u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

¹ Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS", br. 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – dr. zakon, 142/14)

Napomene uz finansijske izveštaje

3.11.2 Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.12. Postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u isporuci robe usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Postrojenja i oprema obuhvataju: *postrojenja i opremu za obavljanje osnovne delatnosti.*

Nabavka postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon što se prizna kao sredstvo, nakretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti;
- usvajanje novih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.13. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost, bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznosa obezvređivanja. Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju. Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije

Napomene uz finansijske izveštaje

neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka). Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima .

3.14. Umanjenje vrednosti imovine

Rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine. Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MSFI za MRS Odeljak 27 – Umanjenje vrednosti imovine.

3.15. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom, procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke. Izlaz zaliha materijala, rezervnih delova i sitnog inventara se vodi metodom prosečne ponder. cene.

3.16. Potraživanja i plasmani

Potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa, na osnovu Ugovora ili sličnog finansijskog instrumenta. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, a obavezno za ona od čijeg roka dospeća je prošao period duži od godinu dana. Ispravka se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Saglasno usvojenim računovodstvenim politikama, obezvređenje potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti (docnja preko 365 dana u izmirivanju obaveza prema Preduzeću) vrši se indirektnim otpisivanjem putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično,

Napomene uz finansijske izveštaje

vrši se direktnim otpisivanjem (isknjižavanjem). Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (docnja, stečaj/bankrot, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti).

3.17. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.18. Naknade zaposlenima**Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

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

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu. Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti.

4. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

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

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I MATERIJALNA ZNAČAJNOST

U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo, a u drugim slučajevima menadžment Društva je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku ka ko bi se doprnelo povećanju nivoa objektivnosti i pouzdanosti finansijskih izveštaja.

Saglasno usvojenim računovodstvenim politikama Društva prag materijalnosti greške iz ranijih perioda definisan je na nivou od 1% poslovnih prihoda poslovne godine na koju se greška odnosi. Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika, procena i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima,

Napomene uz finansijske izveštaje

osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena primenjuje/iskazuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

A. BILANS STANJA – POVEZUJUĆE NAPOMENE**6. POSTROJENJA I OPREMA**

u hiljadama RSD

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na 31.12.2021			19.409	19.409
Ispravka vrednosti na 31.12.2021	-	-	7.554	7.554
<u>Neotpisana vrednost na 31.12.2021</u>			11.855	11.855
Nabavke-povećanja u 2022 godini	-	-	13.333	13.333
Amortizacija za 2022. godinu	-	-	2.167	2.167
Prodaja-smanjenje u 2022 godini	-	-		
<u>Neotpisana vrednost 31.12.2022</u>	-	-	23.021	23.021

7. ZALIHE

Zalihe se odnose na inventar (opremu manje vrednosti) sa kalkulativnim otpisom i avanse za zalihe

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Sitan inventar	462	462
Minus: Ispravka vrednosti sitnog inventara stavljenog u upotrebu	(462)	(462)
Svega	0	0

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
<u>Potraživanja po osnovu prodaje – kupci u zemlji</u>		
Kupci komunalnih usluga vodovod i kanalizacija – fizička lica	149.223	139.332
Kupci komunalnih usluga vodovod i kanalizacija – pravna lica	38.484	29.663
Svega	187.707	168.995
Minus: Ispravka vrednosti kupaca – fizička lica – <i>napomena 28.</i>	(106.671)	(106.671)
Minus: Ispravka vrednosti kupaca – pravna lica – <i>napomena 28.</i>	(7.413)	(7.413)
Svega	(114.084)	(114.084)
Ukupno	73.623	54.911

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Ostala potraživanja od državnih organa(bolovanje)	0	443
Porez na dodatu vrednost	2943	15
Ukupno	2943	458

Napomene uz finansijske izveštaje

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Dinarski transakcioni računi	5672	2610
Blagajna	-	3
Ukupno	5672	2613

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2022	31.12.2021
Ostala AVR	456	456
Ukupno	456	456

12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeći oblik:

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Državni kapital	4.674	4.674
Društveni kapital	6.756	6.756
Ostali osnovni kapital	282	282
Ukupno	11.712	11.712

Osnivači Društva je jedinica lokalne samouprave - Opština Tutin.

13. REVALORIZACIONE REZERVE

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Početno stanje 01.01.2022	-	-
Ukupno na dan 31.12.2022	-	-

14. NERASPOREĐENI DOBITAK

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Početno stanje neraspoređenog dobitka iz bilansa stanja	5.753	4.871
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.676	882
Ukupno	7.429	5.753

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
<i>Kratkoročne pozajmice</i>		
Ostale kratkoročne obaveze prema drugim pravnim licima	888	888
Ukupno	888	888

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Dobavljači u zemlji	72.909	45.847
Ukupno	72.909	45.847

Napomene uz finansijske izveštaje

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.270	1.988
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3.466	873
Obaveze za zarade i naknade zarada koje se refundiraju (bruto)	282	240
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada	63	63
Ostale obaveze	1905	573
Svega	9.986	3.737

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

	31.12.2022 (RSD 000)	31.12.2021 (RSD 000)
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi	-	-
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi	5	-
Obaveze za akcize	1280	1155
Ukupno	1285	1155
<u>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</u>		
Obaveze za porez iz rezultata	1.500	1.201
Ukupno	1.500	1.201

19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2020 (RSD 000)	31.12.2019 (RSD 000)
Pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Ukupno	-	-

Napomene uz finansijske izveštaje

B. BILANS USPEHA - POVEZUJUĆE NAPOMENE**20. PRIHODI OD PRODAJE USLUGA**

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
<u>Domaće tržište</u>		
PRIHODI OD USLUGA - GRADJANI	21082	26154
PRIHODI OD USLUGA NA DOMAĆEM TRŽISTU RADNE ORGANIZACIJE	7723	9856
PRIHODI OD USLUGA PREMA OPSTINI (CISCENJE)	1039	1471
PRIHODI OD PROIZVODNIH USLUGA, RADA RADNIKA I OSTALO	6156	4671
CISCENJE SMECA M.Z.DIVLJUH DEPONIJA		3596
PRIHODI OD RADOVA VODOVOD I KANALIZACIJA I SLICNO		
PRIHODI OD ZOO HIGIJENE	2080	2058
PRIHODI KOJI SE ODOSE NA ENERGETIKU	2374	1694
PRIHODI OD IZNOSENJA SMECA	26951	24462
PRIHODI OD GRADSKOG ZELENILA	473	
PRIHODI OD ZIMSKOG ODRŽAVANJA U VANREDNIH SITUACIJA	1232	1635
Ukupno	69.110	75.597

21. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
<u>Domaće tržište</u>		
PRIHODI OD SUBVENCIIJA - Skupština opštine Tutin	65.000	52.800
PRIHODI OD SUBVENCIIJA	796	2.096
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	908	340
PRIHODI OD RADA RADNIKA GRADAC- RAZNO		2
PRIHODI OD USLOVLJENIH DOTACIJA - Skupština opštine Tutin		-
PRIHODI OD PRODAJE VODOMERA		28
PRIHODI OD PRIKLJUCAKA NA GRADSKU I VODVODNU MREZU	2.096	2.387
INVESTICIONO ODRŽAVANJE		493
Ukupno	68.800	58.146

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
Troškovi materijala za obavljanje delatnosti	916	810
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7257	4.889
Troškovi jednokratnog otpisa materijala	130	323
Svega	8303	6.022
Troškovi goriva i energije	9542	9.009
Svega	9542	9.009
Ukupno	17845	15.031

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44.014	39195
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret posl.	7.016	6512
Ostali lični rashodi i naknade	767	1146
Ukupno	51.797	46.853

Napomene uz finansijske izveštaje

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 2167 hiljade (u 2021. godini RSD 888 hiljada) odnose se na amortizaciju opreme i zaliha sa kalkulativnim otpisom opreme za period 2022. godine.

25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	14	
Troškovi transportnih usluga	49341	35125
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	2239	2378
Troškovi zakupa	0	
Troškovi sajмова	136	43
Troškovi ostalih usluga	907	6
Svega	52.637	37.552
<u>Nematerijalni troškovi</u>	946	1797
Troškovi neproizvodnih usluga		64
Troškovi reprezentacije		80
Troškovi premija osiguranja		150
Troškovi platnog prometa	186	226
Troškovi poreza*	185	
Ostali nematerijalni troškovi	1181	122
Svega	2.498	2.439
Ukupno	55.135	39991

26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
<u>Finansijski prihodi</u>		
Prihodi od kamata iz dužnočko-poverilačkih odnosa	-	1
Ukupno	-	1
<u>Finansijski rashodi</u>		
Rashodi kamata	1.722	420
Ostali finansijski rashodi	5.889	4.524
Ukupno	7.611	4.944

27. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2022 (RSD 000)	2021 (RSD 000)
<u>Ostali prihodi</u>		
Ostali nepomenuti prihodi		51
Prihodi od ukidanja rezervisanja	210	
Ukupno	210	51
<u>Ostali rashodi</u>		
Rashodi po osnovu obezvređenja (ispravke vrednosti) portaživanja		
Rashodi po osnovu kazni	-	-
Prinudna naplata	-	-
Troškovi po rešenju Ministarstva poljoprivrede i vodoprivrede	-	-
Ostali nepomenuti rashodi	1147	755
Ukupno	1147	755

Napomene uz finansijske izveštaje

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

JKP "GRADAC" nije izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine , do predaje finansijskih izveštaja-

JKSP „GRADAC“ TUTIN
Erdžan Bahtijarević, *direktor*