

# IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

## **JKSP „KOMSTAN“, TRSTENIK**

BEOGRAD, JUN 2023. GODINE

**[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)**

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	13
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	18
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. godine	20

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** office@revizija-dst.co.rs

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### **Osnivačima i rukovodstvu JKSP „KOMSTAN“, Trstenik**

#### Mišljenje

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

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

#### Osnova za mišljenje

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

#### Skretanje pažnje

- 1) Dana 07.07.2022. godine, JKP Energetika iz Trstenika je zaključila ugovor o dugoročnom kreditu broj 105052045512850031 sa AIK BANKOM na iznos od 30.000.000,00 dinara. JKSP Komstan je pristupio ovom ugovoru kao solidarni jemac.
- 2) Dana 16.04.2020. godine, JKP Energetika iz Trstenika je zaključila ugovor o dugoročnom kreditu broj 05007045511481380 sa AIK BANKOM na iznos od 30.000.000,00 dinara. JKSP Komstan je pristupio ovom ugovoru kao solidarni jemac.
- 3) Društvo je dalo 211 menica kod banaka po osnovu kredita, jemstva i kao garancija za dobro izvršenje posla.
- 4) Registrovani osnovni kapital Društva u Agenciji za privredne registre RS na dan 29.08.2005. godine iznosi 50.000,00 dinara, dok je u poslovnim knjigama Društva iskazan iznos od 322,409,155.68 dinara. Na osnovu navedenog proizilazi da kapital iskazan u poslovnim knjigama i APR-u nije usklađen.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

**[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)**

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

**TEL:** +381 (11) 319 3516

**FAX:** +381 (11) 260 2558

**EMAIL:** [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

**Tekući račun:** 160-81419-65

**PIB:** 101712539

**Matični broj:** 17245651

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

### Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

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

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

U Beogradu,  
21.06.2023. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Valentina Stojiljković, mast. ekon.

Valentina S.

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs)

3

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

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

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **07154780**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101306946**

Назив **JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK**

Седиште **ТРСТЕНИК, ЖИВАДИНА АПОСТОЛОВИЋА 8**

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		825.863	828.267	805.047
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	13	4.259	4.325	4.563
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.605	1.605	1.605
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		2.654	2.720	2.958
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	14	821.415	823.541	800.024
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		672.904	683.813	656.367
023	2. Постројења и опрема	0011		24.853	35.543	40.084
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		33.939	33.939	33.939
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		89.549	70.076	69.464
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		170	170	170
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	15	189	401	460

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		189	401	460
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		604	150	150
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		132.340	111.516	93.554
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	16	26.849	27.797	20.268
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		25.789	27.121	19.191
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		54	62	160
13	3. Роба	0034		475	476	599
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	17	531	138	318
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	18	78.020	62.071	54.922
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		78.020	62.071	54.922
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	19	10.425	9.864	5.334
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		8.315	7.754	5.334
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.110	2.110	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	17.046	11.784	13.030
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		958.807	939.933	898.751
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	31	61.548	61.548	61.548
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		421.385	416.016	428.995
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	22	322.409	317.552	298.476
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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		4.734	4.734	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	23	96.120	95.608	132.397
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		95.608	95.459	130.442
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		512	149	1.955
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.878	1.878	1.878
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.878	1.878	1.878
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		117.682	140.416	129.665
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	24	58.084	60.559	26.097
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		58.084	60.559	26.097
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	25	59.598	79.857	103.568
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			549	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		59.598	79.308	103.415
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				153
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		640	640	485
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430			258.880	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		419.100	123.981	339.606
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	26	67.162	51.130	41.743
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		67.162	51.130	41.743
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		3.869	3.861	3.792
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	32.437	29.673	23.691
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	27	18.065	15.607	10.622
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		14.372	14.066	13.069
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	28	22.277	21.193	20.903

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		20.588	18.962	18.574
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	29	1.433	2.231	2.329
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	29	256		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	30	293.355	18.124	249.477
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		958.807	939.933	898.751
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	31	61.548	61.548	61.548

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).

**Milan  
Stojić  
475122**

Digitally signed by Milan Stojić  
475122  
DN: c=RS, o=JKSP KOMSTAN  
TRSTENIK,  
2.5.4.97=MBRS-07154780,  
2.5.4.97=VATRS-101306946,  
cn=Milan Stojić 475122,  
sn=Stojić, givenName=Milan,  
serialNumber=CA-RS-475122,  
serialNumber=PNORS-2902984  
780010,  
email=digital@komstan.rs  
Date: 2023.03.30 07:55:57  
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07154780

Шифра делатности 3600

ПИБ 101306946

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМСТАН, ТРСТЕНИК

Седиште ТРСТЕНИК, ЖИВАДИНА АПОСТОЛОВИЋА 8

# 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4,1	306.020	270.151
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4,2	295.781	254.466
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		295.781	254.466
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	4,3	680	448
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4,4 4,5	9.559	15.237
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		318.026	291.543
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5,1	687	538
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5,3	48.486	34.982
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5,4	211.597	204.685
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		176.910	170.659
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		28.406	28.339
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.281	5.687
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5,6	26.938	25.334
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5,5	20.072	15.705
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5,7	774	1.936
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5,8	9.472	8.363

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	6	12.006	21.392
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	7	8.367	6.362
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		8.358	6.362
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		9	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	8	325	539
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		290	527
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		35	12
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	9	8.042	5.823
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	10	13.137	18.960
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	11	11.449	3.798
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	10	4.387	3.217
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	11	1.707	2.335
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		331.911	298.690
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		331.507	298.215
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	12	404	475
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	12	404	475

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	12	346	171
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			155
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	12	454	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	12	512	149
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	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).

**Milan  
Stojić  
475122**

Digitally signed by Milan Stojić  
475122  
DN: c=RS, o=JKSP KOMSTAN  
TRSTENIK,  
2.5.4.97=MB:RS-07154780,  
2.5.4.97=VATRS-101306946,  
cn=Milan Stojić 475122,  
sn=Stojić, givenName=Milan,  
serialNumber=CA:RS-475122,  
serialNumber=PNORS-290298478  
0010, email=digital@komstan.rs  
Date: 2023.03.30 07:58:28 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07154780

Шифра делатности 3600

ПИБ 101306946

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМСТАН, ТРСТЕНИК

Седиште ТРСТЕНИК, ЖИВАДИНА АПОСТОЛОВИЋА 8

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	12	512	149
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		4.734	4.734
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		4.734	4.734
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		4.734	4.734
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		5.246	4.883
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

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).

**Milan  
Stojić  
475122**

Digitally signed by Milan Stojić  
475122  
DN: c=RS, o=JKSP KOMSTAN  
TRSTENIK, 2.5.4.97=MBRS-07154780,  
2.5.4.97=VATRS-101306946, cn=Milan  
Stojić 475122, sn=Stojić,  
givenName=Milan,  
serialNumber=CA:RS-475122,  
serialNumber=PNORS-290298478001  
0, email=digital@komstan.rs  
Date: 2023.03.30 08:00:02 +02'00'



**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **07154780**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101306946**

Назив **JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK**

Седиште **TRSTENIK, ЖИВАДИНА АПОСТОЛОВИЋА 8**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
	1								
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	298.476	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	298.476	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	19.076	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	317.552	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	317.552	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	4.857	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	322.409	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	132.397	4055	1.878	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	132.397	4057	1.878	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	4.734	4049	-36.789	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	4.734	4050	95.608	4059	1.878	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	4.734	4052	95.608	4061	1.878	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	512	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	4.734	4054	96.120	4063	1.878	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	428.995	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	428.995	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	416.016	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	416.016	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	421.385	4090	

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).

**Milan  
Stojić  
475122**

Digitally signed by Milan Stojić  
475122  
DN: c=RS, o=JKSP KOMSTAN  
TRSTENIK,  
2.5.4.97=MB:RS-07154780,  
2.5.4.97=VATRS-101306946,  
cn=Milan Stojić 475122,  
sn=Stojić, givenName=Milan,  
serialNumber=CA:RS-475122,  
serialNumber=PNORS-2902984  
780010,  
email=digital@komstan.rs  
Date: 2023.03.30 08:01:16  
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07154780

Шифра делатности 3600

ПИБ 101306946

Назив JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE KOMSTAN, TRSTENIK

Седиште TRSTENIK, ЖИВАДИНА АПОСТОЛОВИЋА 8

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	313.112	348.933
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	295.781	300.076
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	8.367	6.363
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	8.964	42.494
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	307.266	326.238
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	95.669	120.565
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	211.597	204.685
4. Плаћене камате у земљи	3010		539
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		449
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.846	22.695
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	584	23.941
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		19.813
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	584	4.128
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	584	23.941
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	313.112	348.933
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	307.850	350.179
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	5.262	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		1.246
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	11.784	13.030
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	17.046	11.784

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник

**Milan Stojic**  
475122

Digitally signed by Milan Stojic  
475122  
DN: cn=RS, o=JKP KOMSTAN  
TRSTENIK  
2.5.4.97=VATRS-101306946,  
cn=Milan Stojic 475122,  
sn=Stojic, givenName=Milan,  
serialNumber=CA:RS-475122,  
serialNumber=PNORS-290298478  
0010, email=digital@komstan.rs  
Date: 2023.03.30 08:02:34 +02'00'

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

**Назив : Јавно комунално стамбено предузеће „КОМСТАН“ Трстеник**

**Седиште: Трстеник, улица Живадина Апостоловића бр.8.**

**ЈКСП “КОМСТАН” ТРСТЕНИК  
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

## 1. ОСНИВАЊЕ И ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“ са п.о. Трстеник, Ж. Апостоловића број 8., формирано је Одлуком Скупштине општине Трстеник број 352-41/93. од 12.05.1993. године и то спајањем Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ и Јавног предузећа за стамбене услуге Трстеник.

Предузеће је регистровано и званично отпочело са радом 01.07.1993. године под називом: Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“ Трстеник и има својство правног лица и у правном промету према трећим лицима ступа у своје име и за свој рачун.

Скраћени назив предузећа је ЈКСП „Комстан“ Трстеник, са седиштем у улици Ж. Апостоловића 8. у Трстенику.

Ступањем на снагу Закона о јавним предузећима и новим прописима о јединственој класификацији делатности, Управни одбор предузећа је на седници од 29.01.1999. године усвојио нови Статут, на који је добијена сагласност Скупштине општине Трстеник. У складу са новим Статутом извршена је пререгистрација Предузећа.

У оквиру ЈКСП „Комстан“ Трстеник, на чијем се челу налази директор Предузећа, заменик и помоћник директора, формиране су Радне јединице и Заједнички послови и то:

1. Радна јединица „Водовод и канализација“;
2. Радна јединица „Хигијена и механизација“;
3. Радна јединица „Зеленило и пијаца“;
4. Радна јединица „Гробље“;
5. Радна јединица „Грађевинско инсталатерски послови, услуге и надзор“;
6. „Заједнички послови“ у које спадају:
  - Служба економике и финансија;
  - Служба рачуноводства;
  - Служба правних и општих послова;
  - Служба за информације, рекламације и наплату и послови обезбеђења.

Одлуком Општине Трстеник у 2016. години потписан је уговор о статусној промени припајања ЈКП „Почековина“ из Почековине као друштво преносиоца ЈКСП „Комстан“ Трстеник као друштво стицаоца. Обзиром да друштва коју учествују у поступку припајања обављају исту делатност и да је њихов оснивач Општина Трстеник одлучено је да се изврши ова статусна промена ради квалитетнијег обављања делатности.

Основна делатност Предузећа је: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде под шифром 3600.

Значајније делатности које се обављају у оквиру наведених радних јединица су:

- одржавање и изградња инсталација водовода и канализације;
- чишћење и прање улица, платоа и тротоара;
- одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности;
- уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- чишћење објеката;
- трговина на мало на тезгама и пијацама (сточна и зелена пијаца);
- приређивање сајмова (вашара);
- погребне и пратеће активности (гробља);
- прање и хемијско чишћење;
- одржавање стамбеног фонда и
- други сродни послови у оквиру регистрованих делатности.

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће има 172 запослених на неодређено и одређено време, од тога 154 радника на неодређено време и 18 радника на одређено време.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101306946.  
Матични број: 07154780.

Директор ЈКСП „Комстан“ је законски заступник: Милан Стојић, дипл.економиста

Чланови надзорног одбора: Душан Петковић, дипл.правник  
Александра Јовановић, дипл.правник  
Шипић Милан дипл.економиста.



## 2. ОСНОВЕ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019. и 44/2021), 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, професионалном и интерном регулативом.

Законска регулатива подразумева: Закон о рачуноводству и подзаконска акта која су донета ради извршавања закона.

- Међународни стандард финансијског извештавања – МСФИ који обухватају Концептуални оквир финансијског извештавања (Сл.гласник РС 123/2020), Међународне рачуноводствене стандарде, као и накнадне измене тих стандарда

а под интерном регулативом подразумевају се Општи акти:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Финансијски извештаји су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обасца статистичког извештавања за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл.гласник РС 89/2020) и одступају од МСФИ у делу Ванбилансна средства и обавезе које су приказане у Билансу стања јер иста по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

### **-Валута извештавања**

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у домицилној валути Републике Србије.

Пословне промене у иностраној валути се прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђене на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања исказане су у билансу успеха Предузећа у оквиру позиције финансијски приходи/расходи.

### **-Упоредни подаци**

ЈКСП „Комстан“ Трстеник, саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31.децембра 2014.године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1.јануар 2013.године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

Упоредне податке чине финансијски извештаји које је предузеће сачинило са стањем на дан 31.12.2018. године. Финансијски извештаји за 2018. годину су били предмет ревизије и о њима је исказано позитивно мишљење.

Такође, Предузеће је извршило прелазак рачуноводствених политика на МСФИ од 01/01/2021.године

### **-Начело сталности**

Финансијски извештаји привредног друштва састављени су уз примену начела сталности пословања. Наведено начело подразумева да привредни субјект стално послује и да неће обуставити пословање у догледној будућности. Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекује значајније промене у пословању.

### **- Правила процењивања**

Финансијски извештаји су састављени применом начела историјског трошка односно првобитне (историјске вредности).

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и порез на додату вредност. Приходи се признају у тренутку када се производи, роба и услуге испоруче. За комуналне услуге које се сукцесивно врше: вода, канализација и смеће обрачун се врши месечно. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата обрачунати су применом затезне камате, односно камате по виђењу, на разлику каматних бројева - позитивну или негативну, код корисника комуналних услуга, грађана у индивидуалним домаћинствима и колективном становању и правних лица.

Отпис потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случају када је немогућност наплате извесна и документована отпис, се у целини врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се на основу документованих разлога (стечај, застарелост, судско решење, акт управног органа). Потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у потпуности.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава се покривају из прихода обрачунског периода у коме настану.

#### - Порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу. Пореска основуца се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Према пореским прописима, порески губици утврђени у пореском билансу, изузев капиталних добитака и губитака који су утврђени у складу са законом о порезу на добит правних лица, могу се пренети на рачун добити утврђене у пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике на терет или у корист биланса успеха, осим у делу који се евидентира директно на терет или у корист капитала.

#### - Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања су на дан 1. јануара 2008. године исказана по набавној вредности која је ревалоризирана у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године и одмеравањем извршеним на дан 1. јануара 2004. године, преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

Набавке некретнина, постројења и опреме, након датума преласка на МСФИ, евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и довођење у стање функционалне приправности, по умањењу за трговинске попусте и рабате.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина постројења и опреме признају се као расход периода када су трошкови и настали. Изузетно важнији резервни делови, значајнији трошкови одржавања некретнина и опреме могу се и капиталисати уколико се очекује да ће трајати дуже од једног обрачунског периода, уколико се опрема за сервисирање, резервни делови могу користити само у вези ствком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у пословним књигама и уколико имају значајнију вредност.

## - Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средства у потпуности отписује током корисног века употребе. Амортизација средстава се обрачунава на набавну вредност, почев од првог дана наредног месеца од када се средства ставе у употребу.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања применом стопа из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.Гласник РС“ број 116/2004, 99/2010, 104/2018, 8/2019), осим за амортизационе групе или њихове делове где је вршено почетно одмеравање по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и уз кориговање корисног века коришћења. Стопа за амортизацију тих средстава је утвђена по формули: нова садања вредност / нова набавна вредност / преостали век трајања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања почиње од наредног месеца, када се ова средства ставе у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају онолико редовно колико је потребно да одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Резидаулна вредност и корисни век средстава се проверава барем на крају сваког Биланса стања, и уколико се уоче разлике у односу на претходну процену врши се обрачун истих.

### **Дугорочне хартије од вредности**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања од момента када је Предузеће уговором везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима повезаним са инструментима, односно када су права реализована, истекла, напуштена или уступљена.

Предузеће је 2016.године извршило продају хартија од вредности, а према Одељку 11- *Основни финансијски инструменти* и Одељку 12- *Питања везана за остале финансијске инструменте* и контном оквиру исказује хартије од вредности расположиве за продају (рачун 042) – Акције код Директне банке Крагујевац, тако да на дан 31.12.2019.године предузеће не поседује хартије од вредности.

### **Исправка вредности ненеплативих потраживања**

Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања за која руководство процени да су ненаплатива.

Исправка вредности се књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и улагања која нису наплаћена у року и то: доспели финансијски пласмани и потраживања којима је протекао рок од 60 дана од доспећа за наплату:

- у висини од 50% за дужнике у поступку приватизације;
- у висини 100% за остале дужнике,

уз корекцију до висине обавезе према правном лицу коме се истовремено и дугује и корекцију за наплаћена потраживања до дана састављања финансијског извештаја. Смањење процењене исправке вредности књижи се у корист прихода. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа

## **Залихе**

Залихе се исказују по набавној вредности. Вредност залиха материјала се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и евентуалне транспортне и зависне трошкове.

Терећењем расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

Залихе робе у велепродаји воде се по набавној цени, а роба у малопродаји по калкулативној цени са обрачунатим порезом на додату вредност.

## **Готовина и готовински еквиваленти**

У извештају о новчаним токовима под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина, чекови грађана и плаћања кредитним картицама послати на наплату, средства на рачунима (депозити) код других банака и средства на текућим рачунима. Прекорачења по текућем рачуну дан састављања финансијских извештаја укључени су обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим и девизним рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

## **Финансијске обавезе**

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања се вреднују по фактурној вредности. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса односно у периоду од 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности која представља фер вредност цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана предузећу.

#### **- Обавезе по основу дугорочних кредита**

Обавезе по дугорочним кредитима се почетно признају по фер вредности прилива (који се одређује коришћењем преовлађујуће тржишне каматне стопе за сличан инструмент, уколико је битно другачији од цене трансакције), без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем *методе ефективне каматне стопе*; свака разлика између фер вредности прилива (умањена за трансакционе трошкове) и отплаћеног износа се признаје као трошак камате током периода кредитирања.

#### **- Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који 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 Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизинг .

## **Бенефиције запослених**

Предузеће нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембра 2021. године.

## **Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће 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. Предузеће 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.

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Резевисања по основу ових накнада се признају у износу садшње вредности очекиваних будућих готовинских токова и процењују се на годишњем нивоу и признају се као нереализовани добици и губици по основу планова дефинисаних примања када настану.

## **Државна давања и државна помоћ**

Државна давања и помоћ могу бити у облику мера од стране државе са намером да пружи економску корист Предузећу ако испуни одређене критеријуме, у облику преноса ресурса а који се односе на пословне активности предузећа, као и давања за која предузеће има примарни услов да набави, изгради дугорчна средства а под условом да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на системској основи у билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државна давања која се примају као надокнада за настале расходе или губитке или као директна финансијска подршка Предузећу и којом нису повезани будући трошкови се признаје у Билансу успеха периода у којем се такво давање прима.

## **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

### **Амортизација и стопе амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

### **Исправка вредности потраживања**

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на надокнадиву вредност.

Рачуноводственим политикама је предвиђено да се врши индиректна исправка за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости.

## Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

## Политика заштите од ризика

У Републици Србији не постоји развијено финансијско тржиште финансијских инструмената и дериватних финансијских инструмената. У таквим условима Предузеће минимално штити потраживања везивањем отплате тих потраживања за курс EUR-а на дан плаћања.

Предузеће је изложено:

- 9.1. **кредитном ризику** - постоји ризик да комитенти предузећа своје обавезе не измире у уговореним роковима;
- 9.2. **ризиком ликвидности** - предузеће је изложено дневним захтевима за измирење обавеза према повериоцима, што утиче на расположива новчана средства; и
- 9.3. **тржишном ризику** - предузеће је изложено ризицима по основу ефеката промена висине тржишних каматних стопа и ризику промена девизних курсева.

Предузеће је такође изложено и прати утицаје оперативног ризика, ризика улагања у друга правна лица и сопствена основна средства.

**Циљева управљања ризиком:** Циљ управљања ризицима је њихова оптимизација и умањење потенцијалних губитака по основу тих ризика. Конкретни циљеви управљања ризиком ликвидности су испуњавање обавеза предузећа, испуњавање захтева регулативе и поштовање интерно постављених лимита.

У циљу бољег управљања ликвидношћу, предузеће прати кретања на домаћем и инотржишту новца, у смислу правовременог обезбеђења ликвидних средстава за пословање.

**Политика и поступци за управљање ризиком:** начела управљања ризицима су:

- избегавање ризика,
- смањивање ризика и
- заштита од ризика употребом билансних и ванбилансних финансијских инструмената.

Предузеће управља **кредитним ризиком** како на нивоу клијента, групе повезаних лица, тако и на нивоу укупног кредитног портфолија. Изложеност кредитном ризику (који се изражава као немогућност наплате кредита и других потраживања са припадајућим каматама) предузеће континуирано прати кроз:

- бонитет и кредитну способност клијената предузећа и начине (инструменте) обезбеђења (стално или према потреби),
- степен наплативости кредита и камата (дневно и месечно праћење),
- сагледавања, у складу са прописаним стандардима, изложености предузећа кредитном ризику (проценом степена ризичности укупног кредитног портфолија), на основу чега се формирају посебне резерве (тримесечно) и
- евидентиране потенцијалне губитке за сваког клијента појединачно.

Услови одобрења сваког пласмана правним лицима се одређују индивидуално, а у зависности од врсте клијента, намене за коју се пласман одобрава, процењене његове кредитне способности, као и од тренутне ситуације на тржишту. Услови обезбеђења који прате сваки пласман су такође одређени анализом бонитета клијента, врстом изложености кредитном ризику, орочности пласмана, као и самом сумом.

Предузеће управља **ризиком ликвидности** спровођењем више активности:

- Предузеће припрема планове новчаних токова;
- Предузеће на располагању има кредитне линије које сваког тренутка може искористити за потребе одржања ликвидности.

Инструменти праћења изложености Предузећа **ризику ликвидности** укључују метод праћења

прилива и одлива средстава, као и мерење разлике између средстава и обавеза предузећа у одређеном временском периоду (гап анализа).

Политика и процедура привредног субјекта за избегавање претераних концентрација ризика:

- да би се смањило или ограничило ризик ликвидности руководство предузећа настоји да диверсификује своје изворе финансирања;
- да би се смањило или ограничило кредитни ризик руководство предузећа настоји да диверсификује кредите на већи број клијената.

У циљу смањења ризика пословања предузеће поседује полисе осигурања имовине и запослених по основу ризика који се могу осигурати. У даљем тексту су илустроване напомене уз финансијске извештаје у којима се објашњавају поједине позиције у билансу успеха и билансу стања.

#### 4. ОБЈАШЊЕЊЕ ПОЗИЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

##### 4.1 ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Назив рачуна	2022	2021
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	306.020	270.151
Свега	<b>306.020</b>	<b>270.151</b>

##### 4.2 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Назив рачуна	2022.	2021
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	295781	254.466
Свега	<b>295.781</b>	<b>254.466</b>

Пословни приходи су реализовани према следећем прегледу:

	2022.	2021.
Вода и канализација	93.789	83.482
Услуге чистоће	131.540	122.953
Услуге одржавања гробља	13.401	13.031
Услуге јавно стамбено	2.309	1.253
Услуге пијаца и вашара	2.750	1.422
Услуге зеленила	16.645	13.125
Услуге механизације	18.735	11.714
Остале услуге	16.612	7.486
Свега	<b>295.781</b>	<b>254.466</b>

##### 4.3 ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋАЊА ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

Назив рачуна	2022	2021
Приходи од повећања залиха недовршених и готових производа	680	448
Свега	<b>680</b>	<b>448</b>

#### 4.4 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ

Назив рачуна	2022	2021
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	4.981	10.622
Свега	<b>4.981</b>	<b>10.622</b>

#### 4.5 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021
Приходи од закупнина	4.578	4.615
Свега	<b>4.578</b>	<b>4.615</b>

### 5. РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

#### 5.1 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Назив рачуна	2022	2021
Набавна вредност продате робе	687	538
Свега	<b>687</b>	<b>538</b>

#### 5.3 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Назив рачуна	2022.	2021
Трошкови материјала за израду	17399	10.388
Трошкови осталог материјала (режијског)	1089	865
Трошкови горива и енергије	29.998.	23.729
Свега	<b>48.486</b>	<b>34.982</b>

Трошкови горива и енергије имају следећу структуру:

Назив рачуна	2022.	2021
Трошкови електричне енергије	13.073.	10.398
Трошкови горива за возила	15.812.	12.274
Трошкови топлотне енергије	1113	1.057
Остала енергија		
Свега	<b>29.998.</b>	<b>23.729</b>

#### 5.4 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2022	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	176.910.	170.659
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодаваца	28.406.	28.339
Трошкови по уговорима о делу		0



Трошкови накнада Управни и Надзорни одбор	487	245
Трошкови отпремнина		0
Трошкови јубиларних награда	753	771
Трошкови накнада за службени пут	188	121
Трошкови превоза на посао и са посла	4179	3.963
Трошкови помоћи и солидарних помоћи	365	385
Остали лични расходи и накнаде	309	202
Солидарна помоћ запосленим радницима		
Свега	<b>211.596.</b>	<b>204.685</b>

#### 5.5. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Назив рачуна	2022	2021
Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи	31	207
Трошкови транспортних услуга	9864	4.162
Трошкови комуналних услуга	1814	2.038
Трошкови услуга одржавања	4100	3.959
Трошкови закупнина	68	78
Трошкови рекламе и пропаганде	163	214
Трошкови испитивања воде	1995	1.645
Трошкови осталих услуга	2037	3.402
Свега	<b>20.072.</b>	<b>15.705.</b>

#### 5.6 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2022	2021
Трошкови амортизације нематеријалних улагања, грађ. објеката и опреме	26938	25.334
	<b>26.938.</b>	<b>25.334</b>

#### 5.7 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2022	2021
Отпремнине за одлазак у пензију запослених	567	785
Резервисања за јубиларне награде	207	1.151
	<b>774</b>	<b>1.936</b>

Предузеће ја први пут вршило резервисања за јубиларне награде у 2021. години

#### 5.8 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Назив рачуна	2022	2021
Трошкови непроизводних услуга	736	691
Трошкови репрезентације	663	649
Трошкови премија осигурања	834	760
Трошкови платног промета	633	707

Трошкови чланарина	294	146
Трошкови пореза	350	328
Трошкови накнада	3272	3.429
Остали нематеријални трошкови	2690	1.653
Свега	<b>9.472,</b>	<b>8.363</b>

#### 6. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК /ГУБИТАК

Назив рачуна	2022	2021
Пословни приходи	306020	270.151
Расходи из редовног пословања	318026	-291.543
	12.016.	21.392
Свега ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		

#### 7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Назив рачуна	2022	2021
Приходи од камата	8358	6.362
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	9	
Свега	<b>8.367,</b>	<b>6.362</b>

#### 8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2022	2021
Расходи камата	290	527
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	35	12
Свега	<b>325</b>	<b>539</b>

#### 9. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

Назив рачуна	2022.	2021
Финансијски приходи	8367	6.362
Финансијски расходи	-325	-539
Свега добитак	<b>8.042,</b>	<b>5.823</b>

#### 10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Назив рачуна	2022	2021
Приходи од продаје материјала	738	
Вишкови	144	168
Наплаћени трошкови спорова	3505	2.996
Остали ванредни приходи		52
Свега остали приходи (АОП 1041)	<b>4.387,</b>	<b>3.217</b>
Приходи од усклађивања вредности потраживања (АОП 1039)	<b>13.137,</b>	<b>18.960</b>
Нето губитак пословања који се обуставља -исправка грешака ранијих година		-
Укупно	<b>17.524,</b>	<b>22.177</b>

## 11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Назив рачуна	2022	2021
Губици по основу расходања некретнина и постројења	102	29
Мањкови материјала	75	1.396
Издаци за спортске, културне, образовне и сл.намене	96	71
Директан отпис потраживања	1434	839
Обезвређење улагања у развој		
Свега остали расходи (АОП 1042)	<b>1.707,</b>	<b>2.335</b>
Расходи од обезвређивања потраживања од купаца (АОП 1040)	<b>11.449,</b>	<b>3.798</b>
Губици пословања - Накнада штете трећим лицима (АОП 1056)		0
Свега	<b>13.156,</b>	<b>6.133</b>

## 12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се у 2022. години плаћа по стопи од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу.

Основни показатељи пореског обрачуна дати су у наредној табели:

	2022	2021
Добитак пре опорезивања	404	475
Порески расход периода	-346	-171
Одложени порески расходи периода		-155
Одложени порески приходи периода	454	
Нето добитак (губитак)	<b>512</b>	<b>149</b>

**БИЛАНС СТАЊА****СТАЛНА ИМОВИНА****13. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	Промене на рачуну нематеријалне имовине	Софтвер и остала права
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2022. године	4.325,	1.605,
Повећања		
Отуђења, расходања и пренос		
Исправка вредности	66	
Амортизација за текућу годину		
Стање 31. децембра 2022. године	4.259,	1.605,
Садашња вредност на дан:		
- 31. децембра 2022. године	4.259,	1605,
- 1. јануара 2022. године	4.325,	1.605,

**14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И АВАНСИ**

назив рачуна	31.12.2022.	31.12.2021.
1. Земљиште	110.981,	106.124
2. Грађевински објекти	561.923,	577.689
3. Постројења и опрема	24.853,	35.542
4. Инвестиционе некретнине	33.939,	33.939
5. Остале некретнине, постројења и опрема		0
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	89.549,	70.077
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	170	170
Свега	<b>821.415,</b>	<b>823.541</b>

Код земљишта, грађевина и опреме није било значајнијих одступања процењених вредности у односу

на књиговодствене.

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Pstrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Avansi za OS	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1	Početno stanje	106,124		899,712	88,522	33,939	170		70,077	1,198,544
2	Povećanje	4,857	0	0	662	0	0	0	19,472	24,991
a	Nove nabavke	4,857			662		0		19,472	24,991
b	Preknjiženo na 022								0	0
c	Procena kapitala									0
d	Viškovi									0
3	Smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a	aktiviranje sa konta 026						0		0	0
b	Manjkovi			0	0					0
c	ISKNJIZENJE PO POPISU			0	0					0
4	Stanje na kraju godine (31.12. 2022)	110,981	0	899,712	89,184	33,939	170	0	89,549	1,223,535
II	<b>Isprav. vr.</b>									
1	Početno stanje			322,023	2,979					325,002
2	Povećanje	0	0	15,767	11,352	0	0	0	0	27,119
a	Prodaja OS									0
b	Amortizacija			15,767	11,352					27,119
c	Isknjiženje ispravke									0
3	Smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a	Manjkovi									0
b	Prodaja OS									0
c	Isknjiženje ispravke			0	0					0
4	Stanje na kraju godine 31.12.2022	0	0	337,789	14,331	0	0	0	0	352,121
III.	<b>sadašnja vrednost</b>	110,981	0	561,923	74,853	33,939	170	0	89,549	871,415

Основна средства у припреми на дан 31.12.2022. године су у вредности од 89.549 хиљада динара (на дан 31.12.2021. године 70.077 хиљада динара).

Структура основних средстава у припреми је следећа:

ОПИС	31.12.2022.	31.12.2021.
Добијање истражних и експлоатационих права на изворишту	236	236
Старо Корито		
Водовод Озаци	5.023,	547
Резервоар за воду Почковина	14.984,	-
Висећи мост КФВ		0
Магистрални цевовод Трстеник-Почковина	69.306,	69.294
СВЕГА	<b>89.549,</b>	<b>70.077</b>
Аванси за инвестиције у току КФВ	170	170
СВЕГА	<b>89.719,</b>	<b>70.247</b>

## 15.ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Назив рачуна	31.12.2022.	31.12.2021.
Сумњива и спорна потраживања	189	401
Свега	189	401

На к-ту 05501 су издвојена потраживања по репрограмима за физичка лица (05501 у износу од 401 хиљада динара).

## 16. ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

Назив рачуна	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал	25.789,	27.121.
Недовршена производња	54	62
Готови производи		
Роба	475	476
<b>Дати аванси</b>	<b>531</b>	<b>138</b>
Свега	<b>26.849,</b>	<b>27.797,</b>

## 17. ДАТИ АВАНСИ

На дан 31/12/2022.године салдо на групи рачуна 15 износи 531 хиљада динара (пребијени износ к-та 15000 Дати аванси у износу од 1.722 хиљаде динара и к-та 15090 Исправка вредности датих аванса у износу од 1.191 хиљада динара).

## 18. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Назив рачуна	2022	2021
Купци у земљи – привреда и непривреда	95.112,	91.476
Купци – физичка лица	127.974,	122.048
Укупно:	223.086,	213.524
Минус: Исправка вредности купаца –привреда и непривреда	-75.970,	-74.435
Минус: Исправка вредности купаца –грађани	-69.096,	-77.018
Потраживања, нето:	<b>78.020,</b>	<b>62.071</b>

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

- Директан отпис врши се уколико је ненаплативост извесна и документована, предузеће није успело да судским путем или на други начин изврши наплату потраживања, а потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

## 19. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Назив рачуна	2022.	2021
Потраживања за камату физичка лица	13.634,	8.468
Исправка потраживања за камату физичка лица	-6.660,	-1.978
Потраживања за камату правна лица	21	4
Исправка потраживања за камату правна лица	-18	
Друга потраживања – од запослених	687	564
Остала потраживања	2.761,	2.806
Потраживања, нето:	<b>10.425,</b>	<b>9.864</b>

Предузеће је почев од 01/12/2021 почело да обрачунава камату по основу неплаћених рачуна за групу купаца -Правна лица.

## 20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Назив рачуна	2022	2021
Текући пословни рачуни код банака	17.046,	7.356
Издвојена наменска новчана средства код банака		4.428
Остала новчана средства – Средства на диспо фонду из Кредита КФВ Банке		-
Свега	<b>17.046,</b>	<b>11.784</b>

## 21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Назив рачуна	2022	2021
Потраживања за више плаћени ПДВ	-	-
Активна временска разграничења	-	-
Разграничен ПДВ	-	-
Свега	<b>-</b>	<b>-</b>

## 22. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Назив рачуна	2022	2021
Акцијски капитал		-
Удели ДОО		-
Улози		-
Државни капитал	322.409,	317.552
Друштвени капитал		-
Задружни удели		-
Емисиона премија		-
Остали основни капитал		-
Свега	<b>322.409,</b>	<b>317.552</b>

Повећање капитала у 2022.години је последица преноса имовине са правом коришћења од стране оснивача -Општине Трстеник- Парцеле за проширење Новог гробља.



### 23. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Назив рачуна	2022.	2021
Нераспоређени добитак ранијих година	95.608,	94.459
Нераспоређени добитак текуће године	512	149
Свега	<b>96.120,</b>	<b>95.608</b>

### 24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Назив рачуна	2022	2021
Резервисања за отпремнине у пензију – почетно стање 01.01.2022.	25.234,	26.097
Повећања	566	785
Укидања – исплаћене отпремнине	-1.694,	-1.648
Свега	<b>24.107,</b>	<b>25.234</b>

Назив рачуна	2022	2021
Резервисања за јубиларне награде – почетно стање 01.01.2021.	35.324,	0
Повећања	207	38.087
Укидања – исплаћене отпремнине	-1.555,	-2.762
Свега	<b>33.977,</b>	<b>35.325</b>

Резервисања за отпремнине у пензију су у 2008. години први пут вреднована, тако да је основ за резервисање по раднику био трострука просечна зарада у Републици у 2008. години у износу од 2.507.044,92 динара. По истом принципу извршено је и резервисање за 2009. годину у износу од 1.283.759,59 динара, за 2010. годину у износу 1.452.142,11 динара, 2011. годину у износу од 2.033.385,42 динара и 2012.године је извршено резервисање у износу од 2.570.616,00 динара.

За 2013. је извршено резервисање за отпремнине у износу од 4.315.048,84 динара.

У 2014. године није вршен обрачун резервисања за отпремнине код одласка у пензију.

У 2015. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2016. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2017. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2018. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2019. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2020. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2021. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

У 2022. години извршен је обрачун резервисања за отпремнине уз примену параметра „3 просечне зараде“ што је предвиђено колективним уговором предузећа.

**Предузеће је први пут 2021.године вршило обрачун резервисања за јубиларне награде.**

## 25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Назив рачуна	2022	2021
Дугорочни кредит		-
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	59.598,	79.308
Обавезе по сонову финансијског лизинга		549
Револвинг картица		-
Свега	<b>59.598,</b>	<b>79.857</b>

Дугорочни кредит у иностранству односи се на инвестициони кредит одобрен од Немачке развојне KfW Банке. Кредит је за Општину Трстеник одобрен за финансирање програма водоснабдевања и канализације. Трилатерални уговор о коришћењу средстава KfW намењених реализацији програма са називом:

**„Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србије II, Фаза 2“, закључен је од стране:**

- Републике Србије, Министарства финансија,
- Општине Трстеник,
- ЈКСП „Комстан“ Трстеник.

Кредит је за Општину Трстеник одобрен у износу од 3.000.000 Еура, од ког износа је 900.000 Еура грант по уговору, док се износ од 2.100.000 Еура враћа у 25 једнаких полугодишњих рата од 84.000 Еура. Рок за исплату обавеза је 14.12.2026. године.

Анексом трилатералног уговора о коришћењу средстава намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације и општинама средње величине у Србији који је потписан 29.02.2016.године повећава се износ укупних средстава са 3.000.000 еура на 3.452.417 еура динара при чему долази до повећања донације са 900.000 еура на 1.352.417 еура. Износ кредита остаје исти 2.100.000 еура.

## 26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Назив рачуна	2022	2021
Део Дугорочних кредита који доспевају до 1 године кфв	66.578,	46.869
Део дугорочних кредита -Комерцијална банка		2.096
Обавезе по сонову финансијског лизинга до 1 године СО-ЖЕ ОТП лизинг		761
Обавезе по сонову финансијског лизинга до 1 године Уникредит лизинг	584	1.404
Свега	<b>67.162,</b>	<b>51.130</b>

## 27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Назив рачуна	2022	2021
Примљени аванси	1.420,	1.412
Обавезе по основу задржаних депозита –добављачи за изведене радове на реконструкцији и изградњи „водовода“	2.449,	2.449
Добављачи у земљи	18.065,	15.607
<b>Остале обавезе из пословања</b>	<b>14.372,</b>	<b>14.066</b>
Свега	<b>36.306,</b>	<b>33.534</b>

**Остале обавезе из пословања по структури и износу су:**

Назив рачуна	2022	2021
Остале обавезе из специфичних послова – Средства стамбених зграда за инвестициона и текућа одржавања	13.712,	13.419
Остале обавезе из специфичних послова – водни допринос	41	41
Остале обавезе из специфичних послова – рате за откуп станова	619	606
Свега	<b>14.372,</b>	<b>14.066</b>

**28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ – ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ**

Назив рачуна	2022.	2021
Обавезе за зараде	17.615,	16.253
Остале обавезе	2.973,	2.709
Свега	<b>20.588,</b>	<b>18.962</b>

**29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА**

Назив рачуна	2022	2021
Обавезе за ПДВ	1.427,	1.832
Обавезе за порезе из резултата	256	
Обавеза за порез на имовину		165
Обавезе за остале порезе и доприносе	6	234
Свега	<b>1.689,</b>	<b>2.231</b>

**30. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Назив рачуна	2022	2021
Обрачунати приходи будућег периода		-
Обавезе по основу накнаде за посуде за смеће	21.542,	18.124
Одложени приходи по основу проширени део Старог гробља		-
Одложени приходи по основу примљених условљених донација(АОР 0454)	271.813,	258.880
Одложене пореске обавезе (АОП 0429)	640	640
Свега	<b>293.995,</b>	<b>277.644</b>

**31. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

	2022	2021
Имовина ЈКП „Стопања“ добијена на коришћење од Општине Трстеник	23.408	23.408
Дата јемства ЈКП Енергетика Трстеник	38.140	38.140
Свега:	<b>61.548</b>	<b>61.548</b>

Општина Трстеник је одлуком од 23.06.2015.године дала на коришћење предузећу ЈКСП „Комстан“ Трстеник имовину која је припадала предузећу ЈКП „Стопања“.

Вредност имовине је процењена од стране стечајног управника у складу са законом о стечају, и у складу са тим вредност имовине је уписана у пословне књиге предузећа. Такође је током 2020.године од стране општине Трстеник пренета на коришћење имовина у износу од 8.345 хиљада динара. Такође су укњижена јемства по кредитима ЈКП Енергетика у износу од 38.140 хиљада динара.

Од датих јемстава у 2018.години 13/02/2018.године ЈКСП Комстан је приступио као солидарни јемац по Уговору о кредиту број 105007045508812813 који је ЈП Енергетика из Трстеник закључила са АИК Банком на износ од 50.000.000,00 динара. Такође је у 2019.години по основу солидарног јемства по Уговору о дугорочном кредиту број 105007045511481380 од 16/04/2020.године који је закључен између АИК банке и ЈКП Енергетика Трстеник ЈКСП Комстан јемац по наведеном кредиту у износу од 30.000.000 динара са роком враћања од 24 месеца.

### 32. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2022.године ЈКСП Комстан води следеће спорове:

ЈКСП Комстан као ТУЖЕНИ:

1. Јовановић Никола из Селишта, поднео тужбу за наканду нематеријалне штете због повреде коју је добио упадом у шахту у Стопањи. Вредност 40.000.00 динара. У току је првостепени поступак.
2. Ковић Ковилка из Трстеника, поднела је тужбу за наканду нематеријалне штете због повреда које је претрпела када је на њу пало дрво јеле. Вредност 880.000.00 динара. Донета пресуда у корист тужиље, у току жалбени поступак.
3. Милован Николић из Трстеника, тужба поднета солидарно против ЈКСП Комстан Трстеник и Дирекције за планирање и изградњу Трстеник, за наканду штете због изливања фекалија из колектора на његову парцелу због које није у могућности да је користи за пољопривредну производњу. Вредност поступка 150.000 динара. У току је првостепени поступак.

ЈКСП Комстан као ТУЖИЛАЦ:

1. Парнице по приговорима корисника комуналних услуга – правних и физичких лица на пешења о извршењу надлежних извршитеља.
2. Поступци за наплату потраживања за пружене комуналне услуге против правних и физичких лица пред надлежним извршитељима.

### 33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Дана \_\_\_\_\_2022.године Финансијски извештај ЈКСП „Комстан“ Трстеник је усвојен од стране Надзорног одбора. До дана усвајања финансијског извештаја за 2020. годину у пословању предузећа није настао никакав значајан догађај који би могао утицати на финансијски извештај за 2020. годину.

### 33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ЕУР	117.3224,	117.5821
УСД	110.1515,	103.9262
ЦХФ	119.2543,	113.6388

#### 34. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКСП Комстан Трстеник, наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Јавног предузећа.

У складу са актуелним дешавањима везаних за пандемију вируса ЦОВИД 19 у Републици Србији и проглашавање ванредног стања у земљи, менаџмент јавног предузећа је извршио анализу утицаја на даље пословање у текућој 2021. години. Собзиром да је делатност јавног предузећа од изузетног значаја за функционисање целокупне локалне самоуправе нема ризика по питању наставка пословања тј. начело “Гоиниг Концерн” није угрожено.

У Трстенику

дана:.....2022. године

М.П.

Законски заступник:  
Милан Стојић, дипл.економиста

На основу члана 41. тачка 5. Статута ЈКСП “Комстан” Трстеник, на предлог Директора Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 26.06.2023.године донео

## О Д Л У К У

1. Усвајају се Финансијски извештаји ЈКСП “Комстан” Трстеник за 2022.годину.
2. Усваја се Извештај и мишљење овлашћеног ревизора о финансијским извештајима за 2022.годину.
3. Одлука ступа на снагу даном доношења, а примењиваће се за финансијски извештај за 2022.годину.
4. Ову Одлуку са Извештајем о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину, Извештајем о пословању за 2022.годину, доставити Агенцији за привредне регистре – Београд.
5. Ову Одлуку са Мишљењем овлашћеног ревизора, Одлуком о расподели добити по редовном годишњем извештају доставити: оснивачу, рачуноводству и архиви предузећа.
6. О спровођењу ове Одлуке стараће се Служба рачуноводства, економике и финансија ЈКСП “Комстан” Трстеник.

## Образложење

Овлашћени ревизор, Предузеће за ревизију финансијских извештаја HLB DST – ревизија-Београд, доставило је Извештај о ревизији **финансијских извештаја за 2022.годину** ЈКСП “Комстан”, као и Мишљење овлашћеног ревизора од 21/06/2023 у којим констатује да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈКСП “Комстан” Трстеник на дан 31/12/2022.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и прописима РС, и који се као такви у целини усвајају. Такође у истом извештају овлашћени ревизор је нагласио да је **годишњи извештај о пословању ЈКСП “Комстан” за 2022.годину** у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

На основу горе наведеног и предлога Директора Предузећа донета је Одлука као у диспозитиву.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Душан Петковић, дипл. правник

Одлука бр. 3905/LXV-2

Датум: 26.06 2023.год.

На основу члана 20. и члана 41. тачка 9. Статута ЈКСП "Комстан" Трстеник, члана 22. и 58. Закона о јавним предузећима и члана 15. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођења регистра финансијских извештаја, Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 26. 06. 2023. године донео

**О Д Л У К У**  
**О**  
**РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ЗА 2022.ГОДИНУ**

1. Утврђује се нето - добит ЈКСП "Комстан" Трстеник по завршном рачуну за 2022.годину у укупном износу од:  
**512.000,00 динара (словима: петстодванаестхиљада динара)**
2. Расподељује се део утврђене расположиве нето добити из тачке 1. ове одлуке на следећи начин:
  - а) део добити од **256.000,00 динара** додељује се оснивачу Скупштини општине Трстеник.
  - б) део утврђене расположиве нето добити у износу од **256.000,00 динара** распоређује се и додељује у складу са Статутом и Колективним Уговором ЈКСП Комстан Трстеник .
3. Део добити из тачке 2. ове Одлуке од **256.000,00 динара** исплатити општини Трстеник као оснивачу до краја календарске 2023.године.
4. Ову Одлуку доставити Општинском већу општине Трстеник и оснивачу Скупштини општине Трстеник на сагласност.
5. Ова одлука ступа на снагу даном достављања сагласности Скупштини општине Трстеник.

  
ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА  
*[Signature]*  
Душан Петковић, дипл.правник

Одлука бр. 3905/LXV-3  
Датум: 26. 06 2023. год.

На основу члана 40. Статута општине Трстеник („Сл.лист општине Трстеник“ број 1/2019), на предлог Општинског већа општине Трстеник, Скупштина општине Трстеник на седници одржаној дана 28.07.2023. године, донела је следеће

ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЊЕ

31.07.23
4694

## РЕШЕЊЕ

I – Даје се сагласност на Одлуку о Финансијским извештајима са мишљењем овлашћеног ревизора за 2022. годину број 3905/LXV-2 од 26.06.2023. године.

II – Ово решење ступа на снагу даном доношења и биће објављено у „Службеном листу општине Трстеник“

## СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК

Број: 400-24/2023-01

ПРЕДСЕДНИК СО-е,

Герасим Атанасковић, дипл.инж.пољ.





На основу члана 40. Статута општине Трстеник („Сл.лист општине Трстеник“ број 1/2019), на предлог Општинског већа општине Трстеник, Скупштина општине Трстеник на седници одржаној дана 28.07.2023. године, донела је следеће

ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЊЕ

31.07.23
4685

## РЕШЕЊЕ

**I – Даје се сагласност на Одлуку о расподелу добити за 2022. годину ЈКСП „Комстан“ Трстеник, коју је донео Надзорни одбор Јавног предузећа под бр. 3905/LXV-3 дана 26.06.2023. године.**

**II – Ово решење ступа на снагу даном доношења и биће објављено у „Службеном листу општине Трстеник“**

## СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК

Број: 400-25/2023-01

ПРЕДСЕДНИК СО-е

Герасим Атанасковић, дипл.инж.пољ.

