

**ЈКП ВОДОВОД
УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2022. године*

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Јавног комуналног предузећа Водовод, Ужице** (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2022. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и 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 и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Наглашавање питања

У оквиру АОП-а 0402, на дан 31. децембар 2022. године, Предузеће је исказало основни капитал у износу од 1.874.317 хиљада динара. Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Наше мишљење није модификовано по наведеном питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа 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 Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета;
- вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство;
- доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности;
- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И ДИРЕКТОРУ ЈКП ВОДОВОД УЖИЦЕ

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Предузеће је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2022. годину, као и да утврдимо постојање материјално значајних погрешних исказа. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије и не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Београд, 16. мај 2023. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, UŽICE

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.684.037	1.651.816	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	4.865	3.907	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	3.719	3.907	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	5	1.146		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6, 7	1.645.153	1.613.782	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6, 7	1.509.118	1.516.316	
023	2. Постројења и опрема	0011	6, 7	77.144	77.319	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6, 7	58.891	20.147	
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				
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	8	34.019	34.127	

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	8	16	16	
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 (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	34.003	34.111	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9	438	641	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	10	248.568	286.318	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	37.485	39.169	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	37.354	39.116	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	131	53	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	180.130	179.397	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	180.130	179.397	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	3.986	4.225	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	3.701	4.204	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	285	21	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	7.913	47.727	
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	13	2.913	2.727	
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	13	5.000	45.000	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	16.010	13.020	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	3.044	2.780	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.933.043	1.938.775	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		36	36	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	1.838.199	1.853.844	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	1.874.317	1.874.317	
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				
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	16, 32	5.024	5.024	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16, 32	5.024		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16, 32		5.024	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16, 32	41.142	25.497	
350	1. Губитак ранијих година	0413	16, 32	25.497	25.497	
351	2. Губитак текуће године	0414	16, 32	15.645		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17	2.655	4.010	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	2.655	4.010	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	2.655	4.010	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	18	36.750	27.161	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	19	7.298	7.482	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20	48.141	46.278	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	20, 21	5.085	6.060	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20, 22	25.875	24.259	
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	20, 22	25.875	24.259	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	23	17.181	15.959	

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	23	16.306	14.358	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	875	1.601	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.933.043	1.938.775	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		36	36	

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 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		421.651	393.905
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	113
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	113
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		390.284	370.561
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		390.284	370.561
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		29.850	21.745
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		1.517	1.486
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		429.521	380.931
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		3.355	2.620
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		108.067	82.252
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		196.026	177.042
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		153.842	136.344
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		24.759	23.585
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		17.425	17.113
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		56.380	55.536
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		492	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		29.893	26.307
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	3.025
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		35.308	34.149

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	12.974
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		7.870	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.119	4.434
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.300	2.214
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.819	2.220
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		13	32
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		11	32
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.106	4.402
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		4.685	2.783
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		4.212	6.523
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.098	5.742
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		429.982	404.862
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		435.317	389.488
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	15.374
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		5.335	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			
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		518	1.836
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			13.538

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		5.853	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		9.792	8.514
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	5.024
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		15.645	0
	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 _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	0	5.024
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	32	15.645	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) 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			
	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			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	32	0	5.024
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	32	15.645	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД, УЖИЦЕ

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	435.822	420.679
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	424.374	408.587
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.602	2.507
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	8.846	9.585
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	405.706	351.872
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	192.148	150.728
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	198.542	181.232
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	14.921	19.912
8. Остали одливи из пословних активности	3014	95	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	30.116	68.807
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	42.555	62
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.746	62
3. Остали финансијски пласмани	3020	39.809	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	69.681	67.303
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	69.681	42.535

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	24.768
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	27.126	67.241
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	478.377	420.741
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	475.387	419.175
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	2.990	1.566
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.020	11.454
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	16.010	13.020

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07258160

Шифра делатности 3600

ПИБ 100600220

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD, UŽICE

Седиште УЖИЦЕ, Хероја Луна 2

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.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.871.641	4010	2.676	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	1.871.641	4012	2.676	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.871.641	4014	2.676	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	1.871.641	4016	2.676	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.871.641	4018	2.676	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		4055	25.497	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		4057	25.497	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	5.024	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	5.024	4059	25.497	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		4052	5.024	4061	25.497	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	15.645	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	5.024	4063	41.142	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.848.820	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	1.848.820	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.853.844	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	1.853.844	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.838.199	4090	

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

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

НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
Привредног друштва ЈКП " ВОДОВОД" УЖИЦЕ
за период 01.јануар - 31.децембар 2022. године

У Ужицу, 22.03. 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ И ДЕЛАТНОСТ

Основни подаци о Предузећу

Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице, Хероја Луна бр. 2, основано је на основу Решења о основању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Титово Ужице бр. 023-24/89, о чему је издато Решење Окружног привредног суда у Титовом Ужицу дана 26.12.1989. године, број регистарског улошка је 1-635-00 ОПС Титово Ужице.

2013.године извршено је усаглашавање са Законом о јавним предузећима. Оснивач, Град Ужице, је донео Одлуку о усклађивању оснивачких аката ЈКП „Водовод“ бр.023-47/13 од 28.03.2013.год, а Надзорни одбор је усвојио Статут ЈКП „Водовод“, усаглашен са тим актом.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је, о чему је издато Решење БД 26022/2005 од 24.06.2005. године. Усаглашавање са новим прописима о класификацији делатности извршено је изменом Статута, Одлуком Управног одбора бр. 01-2/29-3 од 11.07.2011. год. уз сагласност оснивача.

Оснивач Предузећа је Град Ужице, са учешћем у капиталу 100%.

Директор Предузећа је Душко Љујић.

Надзорни одбор Предузећа чини Председник Миодраг Тановић и два члана.

Седиште Предузећа је у Ужицу улица Хероја Луна бр. 2.
Матични број Предузећа је 07258160
Број ПИБ-а је 100600220
Шифра делатности Предузећа је 3600

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/17 и 44/2021) Предузеће је разврстано у **средње** правно лице, а према члану 33. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 73/19 и 44/21), члану 65. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС", 15/26 и 88/19) и члану 24. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", 73/19), обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Број запослених радника на крају текуће године је 140.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2022.год. износио је 141.

Основна делатност Предузећа је производња и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода, шифра 3600, изградња хидрограђевинских објеката и то: цевовода, спољног водовода и осталих хидрограђевинских објеката, израда техничке документације у оквиру делатности коју обавља, оправка и баждарење мерних инструмената, одржавање објеката и постројења за искоришћавање и употребу воде, заштита од штетног дејства воде, заштита од загађивања и др.

Предузеће обавља пословање преко шест сектора и то:

- сектор за производњу и контролу воде,
- сектор за техничко развојне послове,
- сектор за изградњу и одржавање водоводне и канализационе мреже,
- сектор за електро машинско одржавање,
- сектор за економско, рачуноводствене и комерцијалне послове и
- сектор за правне и опште послове.

Рачуноводствени софтвер

Финансијско рачуноводство одвија се преко софтвера за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Главна књига финансијског рачуноводства води се у Предузећу и одговара начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони део и одвија се у складу са неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролама према описима радних места.

Споразумом са Градом Ужице, наш број 01-2282/1 од 30.09.2014., послове интерне ревизије поверили смо Служби интерне ревизије Града Ужице а захтев за сагласност смо упутили Министарству финансија 01.10.2014. наш бр.01-2282/2.

На предлог руководиоца службе интерне ревизије Града Ужице, дана 06.11.2014., директор ЈКП „Водовод“ је одобрио Повељу интерне ревизије, наш бр.01-2576/1 од 06.11.2014.

Стратешки план интерне ревизије ЈКП „Водовод“ усвојен за периоде 2016-2018.године, 2019-2021.године и 2021-2023.године, као и Годишњи планови интерне ревизије ЈКП „Водовод“.

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству (СЛ. Гласник РС бр.73/2019 и 44/2021, у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), и то: Концептуални оквир за финансијско извештавање (и даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту ИФРИЦ), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија.

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство финансија (Решење о утврђивању превода МСФИ „Службени гласник РС, бр. 123/20 и 125/20-исправка) чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ И МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

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

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр.89/20).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл.гласник РС“ бр.89/20- у даљем тексту: Правилник о контном оквиру) примењује се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.децембра 2021.године.

За састављање финансијских извештаја Предузећа за 2022.годину, примењују се исте рачуноводствене политике и процене које су се примењивале у састављању финансијских извештаја претходне године, а које су изнете у овим напоменама.

Рачуноводствене политике базирају се на следећим рачуноводственим прописима:

- Међународни стандарди финансијског извештавања (Решење о утврђивању превода МСФИ „Службени гласник РС“ бр.123/20 и 125/20-исправка),
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/21),
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/20),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/20).
- Закон о порезу на добит предузећа (Службени гласник РС, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15- аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21)
- Закон о порезу на додату вредност («Службени гласник РС», 84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, и 153/2020),

По одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, предузећа и задруге примењују Међународне рачуноводствене стандарде од 1. јануара 2004. године.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2021. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА И ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствена начела

Билансна начела која се примењују при састављању финансијских извештаја су следећа:

(а) Начело сталности

Финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања, што претпоставља да имовински, финансијски и приносни положај предузећа омогућује опстанак друштва у дужем временском периоду, да стање у привреди и будуће мере економске и монетарне политике неће имати значајан негативан утицај на будући финансијски положај и резултате пословања Предузећа.

На бази анализа руководства Предузећа, установљено је да догађај изазван пандемијом вируса Covid 19 није утицао на одрживост и стабилност Предузећа у 2022. години. У овом периоду наплата је била отежана али очекује се да ће се регулисати у будућем периоду.

Предузеће нема могућност и није користило економске мере за помоћ које се односе на одлагање пореза и директна давања.

(б) Начело доследности

Ово начело подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, тј.да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако до промена ипак

дође, нпр.услед значајних промена природе пословања, или измене законске регулативе, у Напоменама уз финансијске извештаје образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

(ц) Начело опрезности

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени а да обавезе и трошкови нису потцењени. Ово начело подразумева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вредности што има за последицу одмеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир обезвређења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.

(д) Начело узрочности прихода и расхода

Према начелу узрочности прихода и расхода узимају се у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

(е) Начело појединачног процењивања имовине и обавеза

При овом начелу евентуална групна процењивања ради рационализације проистичу из појединачног процењивања.

(ф) Начело идентитета биланса

Ово начело захтева да биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике које се користе за састављање финансијских извештаја за 2022. годину су следеће:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у лиценце, у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта и куповина софтвера независно од рачунара).. Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

После почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентулане акумулиране губитке од умањења вредности (параграф 74 МРС 38).

Амортизација поменутих нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%.

3.2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства

Некретнине, постојења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу, у производњи или за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за доводјење тог средства у стање функционалне приправности.

Ревалоризирана вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

После почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме, исказују се по набавној вредности умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвредивања.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

а) Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме је набавна вредност. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Грађевински објекти, постројења, опрема и нематеријална улагања амортизују се применом пропорционалне методе амортизације.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постојења и опреме коришћен је следећи век трајања и стопе амортизације:

Број	Опис	Корисни век	Стопе амортизације
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ		
1.1.	Бетонски бунари, каптаже, изворишта, водозахват на Великој брани, преграда на Волујачком потоку, базени таложници	30 - 70	0,22067 - 3,27008 %
1.3.	Цевоводи, црпне станице, резервоари	60 - 77	0,15449 – 3,5 %
1.6.	Дренажна галерија, прашиште за песак Турица, постројење Церовића брдо, постројење Поточање, филтери за пречишћавање	60 - 70	0,10300 - 4 %

1.8.	Кишни и фекални колектор, канализациона мрежа	60	0,96176 – 1,66667 %
1.10.	Водоводна мрежа, хидрантска мрежа, чесме	60	0,56959 – 2,5 %
1.11.	Путеви, зграде, гараже, шупе од тврдог материјала, бетонске ограде, монтажне зграде	40 - 70	1,5 – 10 %
1.12.	ПТТ и електро мрежа	15 - 33	3 – 6,7 %
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Производна опрема	5 - 15	0,22222 – 20 %
2.2.	Транспортна средства	6 - 11	0,34722 – 15,5 %
2.3.	Рачунарска опрема	5 - 10	10 – 20 %
2.4.	Систем видео надзора	5 - 10	4,44444 – 20 %
2.5.	Телеметрија, електро ормани	5 - 10	10 – 20 %
2.6.	Остала непоменута опрема	5 - 17	6 -20 %

3.3. Финансијски инструменти

а) Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из исправе на основу којих настају – фактуре. Краткорочна потраживања подлежу испитивању због могућих обезвређења. Отпис потраживања од физичких лица врши се на основу одлуке директора, а на предлог комисије коју образује Надзорни одбор, и која утврђује целисходност наплате судским путем. Отпис потраживања код правних лица врши се такође на основу процене комисије и одлуке до судске таксе, а преко тога на основу одлуке Надзорног одбора.

Потраживања за која се накнадно утврди да постоји ризик наплате отписују се директно на терет расхода и то на основу судске одлуке или других решења (о ликвидацији, стечају, принудно поравнање и сл.).

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

Краткорочна потраживања призната су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања на терет биланса успеха у року од годину дана од дана доспећа, о чему одлуку доноси Директор Предузећа.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Зајмови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима и запосленима уз обавезу враћања која се регулишу уговорима.

б) Обавезе

У финансијске обавезе предузеће укључује обавезе према добављачима, обавезе за примљене авансе, обавезе за примљене кредите од банака и остале обавезе из пословања.

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процењују се по номиналној вредности. Обавезе у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застареле обавезе укидају се у корист прихода.

3.4. Залихе

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

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

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени, а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу одлуке пописне комисије о расходу или обезвређењу у оквиру финансијског рачуноводства.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти и АВР

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код пословних банака и готовину у благајни.

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

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

3.6. Капитал

Основни капитал Предузећа је државни. Он се може увећати по основу добити или на други начин, на основу одлуке Оснивача (уступања без накнаде, и сл.).

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вредности капитала. Губитак се покрива на основу одлуке Надзорног одбора о чему се истовремено обавештава Оснивач, уз њихову писмену сагласност.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

3.7. Дугорочна резервисања

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

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима:

- а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза, и
- ц) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој могућој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Ефекти резервисања за отпремнине и јубиларне награде нису значајни (мали износ јубиларне награде), релативно равномерно је распоређен број јубиларних награда и отпремнина по годинама, па сходно томе, Предузеће не уводи резервисања по овом основу.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум Биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене.

3.8. Обавезе за порез на додату вредност и пасивна временска разграничења

Порез на додату вредност исказује се као порез на додату вредност обрачунат од стране добављача и по основу увоза у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вредност купцима. Република Србија је увела Порез на додату вредност са почетком примене од 1. јануара 2005. године. Општа ПДВ стопа износила је 18% до 30.09.2012. а од 01.10.2012. износи 20%, док је посебна стопа износила 8% (до 31.12.2013. а од 01.01.2014. износи 10%).

Пасивна временска разграничења обухватају: унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације.

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно ако су намењене за повећање прихода, одмах се приходују.

3.9. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства и обавезе укључују потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

3.10. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са МРС 18.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава, у приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације, односно који је једнак трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са МРС 20.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остале приходе, а признају се када су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са МРС 16 и МРС 36.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остале приходе остварне из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МСФИ 15 и другим релевантним стандардима.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36, МРС 16 и МРС 38.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

3.11. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем.

Трошкови позајмљивања могу да укључе: (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања; амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем.

3.12. Порези и доприноси

а) Текући порез на добитак

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит предузећа по стопи од 15% на утврђену пореску основицу која обухвата добит из биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не даје могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода али не дуже од пет година.

б) Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства и обавезе се утврђују на бази привремених разлика коришћењем методе обавеза које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

ц) Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се утврђује коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове книговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу пренести, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се пренети порески губитак/ кредит може умањити.

д) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и градским прописима.

3.13. Примања запослених

У складу са прописима Републике Србије Предузеће је у обавези да обрачуна и плати порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују порез на зараде и доприносе за запослене на терет запослених и на терет послодавца у обрачунатим износима по стопама прописаним релевантним законским прописима.

Ови порези и доприноси чине расход периода на који се односе.

а) Бенефиције запослених

Предузеће не поседује сопствене пензионе фондове као ни опције у циљу исплате запосленима по могућим основама.

Према члану 98, став 1, тачка 1 Пречишћеног текста Правилника о раду који је ступио на снагу 10.06.2022.године, послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини три бруто зараде које би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћују отпремнине, с тим да исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде исплаћене код Послодавца или три просечне зараде по запосленом у Републици Србији ако је то за запосленог повољније, а према последњем објављеном податку од стране надлежног органа за послове статистике познатом на дан престанка радног односа;

Према члану 98, став 1 тачка 2 Пречишћеног текста Правилника о раду, запослени који је остао нераспоређен као технолошки вишак, има право на отпремнину за сваку навршену годину рада код Послодавца у висини од 1/3 његове зараде, с тим што се под том зарадом сматра његова просечна месечна зарада исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина;

Према члану 102 Правилника о раду, Послодавац је дужан да, поводом дана предузећа, запосленом исплати јубиларну награду у висини:

- 70% за 10 година радног стажа,
- 100% за 20 година радног стажа,
- 150% за 30 година радног стажа,
- 175% за 35 година радног стажа,
- 200% за 40 година радног стажа.

Под радним стажом сматра се радни стаж који је запослени остварио код Послодавца.

Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна зарада код послодавца или просечна зарада у Републици Србији, уколико је то повољније за запослене.

3.14. Учинци промена курса валута

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

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Курсеви најзначајнијих валута који су коришћени приликом прерачуна позиција биланса стања обухватају:

	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821
CHF	119,2543	113,6388
USD	110,1515	103,9262

3.15. Правична (фер) вредност и коришћење процена

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о поштеној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилност и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије захтева употребу процена и претпоставки које утичу на приказане износе имовине и обавеза, обелодањивање потенцијалних обавеза и средстава на датум биланса стања, као и приказане износе прихода и расхода за период за који се извештава. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. Међутим, иако су ове процене базиране на најбољем сазнању руководства, стварни резултати могу да се разликују од ових процена због чињеница наведених у претходном пасусу.

4. ПОЧЕТНА СТАЊА

Крајња стања билансних позиција исказана на дан 31.децембар 2021. године представљају почетна стања билансних позиција на дан 01. јануар 2022. године и у потпуности су идентична.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Нематеријална имовина	4.865	3.907
Стање 31.децембра	<u>4.865</u>	<u>3.907</u>

а) Преглед промена нематеријалне имовине

	у хиљадама динара		
	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност:			
Стање на дан 01.01.2022.године	5.629	178	5.807
Повећање у току године (нове набавке)	-	1.146	1.146
Смањење у току године - расход	-		-
Стање на дан 31.12.2022. године	5.629	1.324	6.953
Исправка вредности:			
Стање на дан 01.01.2021. године	1.900	-	1.900
Повећање у току године - амортизација	188		188
Смањење у току године - расход	-		-
Стање на дан 31.12.2021. године	2.088	-	2.088
Нето садашња вредност:			
31.12.2022. године	3.541	1.324	4.865
31.12.2021. године	3.729	178	3.907

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Земљиште и грађ.објекти	1.509.118	1.516.316
Постројења и опрема	77.144	77.319
НПО у припреми	58.891	20.147
Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	0
Стање 31.децембра, нето	<u>1.645.153</u>	<u>1.613.782</u>

7. ПРОМЕНЕ НА НЕКРЕТНИНАМА, ПОСТОЈЕЊИМА И ОПРЕМИ

	У хиљадама динара					Укупно
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	
Набавна вредност на почетку године	9.805	4.449.222	315.841	20.147	404	4.795.419
Повећање:	-	34.947	13.872	87.563	-	136.382
Набавка 2022.	-	3.203	13.290	87.563	-	104.056
Изградња у сопственој режији	-	29.268	582	-	-	29.850
Остало (активирање НПО у припреми из ранијих година)	-	2.476	-	-	-	2.476
Смањење:	-	-	(15.266)	(48.819)	-	(64.085)
По основу продаје	-	-	(15.227)	-	-	(15.227)
По основу мањка	-	-	-	-	-	-
По основу расходања	-	-	(39)	-	-	(39)
По основу преноса на ситан инвентар	-	-	-	-	-	-
Остало (активирање инв.у припреми, укидање нпо у припреми)	-	-	-	(48.819)	-	(48.819)
Набавна вредност на крају године	9.805	4.484.169	314.447	58.891	404	4.867.716
Кумулирана исправка на почетку године	-	2.942.711	238.522	-	404	3.181.637
Повећање:	-	42.145	14.047	-	-	56.192
Амортизација	-	42.145	14.047	-	-	56.192
Смањење:	-	-	(15.266)	-	-	(15.266)
По основу продаје	-	-	(15.227)	-	-	(15.227)
По основу расходања	-	-	(39)	-	-	(39)
По основу мањка	-	-	-	-	-	-
Остало (активирање инв.у припреми, пренос без накнаде, прекњижавање)	-	-	-	-	-	-
Стање на крају године	-	2.984.856	237.303	-	404	3.222.563
Нето садашња вредност:						
31.12.2022. године	9.805	1.499.314	77.143	58.891	-	1.645.153
31.12.2021. године	9.805	1.506.511	77.319	20.147	-	1.613.782

а) Набавка некретнина

Израда у сопственој режији	У хиљадама динара
	Набавна вредност
Реконструкција вод.линије и прикључака у Хероја Дејовића, Севојно	13.431
Реконструкција вод.линије и прикључака у Ратарској ул.	4.021
Реконструкција вод.линије у Београдској ул.	3.187
Реконструкција вод.линије у Браће Чолића	2.624

JKП "Водовод" Ужице
 Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2022. годину

Цевовод Висока зона –Коштичка ул.	1.214
Реконструкција вод.линије у Доситејевој ул.	945
Хидроизолација у цевној галерији	895
Замена дела канал.линије у Немањиној ул.	629
Реконструкција вод.прикључака у Солунској ул.	623
Замена АЦЦ цеви- Првوماјска ул. Севојно	531
Замена дела канал.линије у Првوماјској ул.	444
Реконструкција прикључака у Југ Богдановој ул.	441
Замена регулатора у Ристе Тешића	416
Реконструкција вод.линије у ул.Цара Душана	384
Измештање линије у Светозара Марковића	237
Реконструкција прикључака у ул.Јована Дучића	234
Замена дела вод.линије у ул.Ада	189
Уградња лимитера на линији Дубоко - Татинац	147
Замена прикључка у М.Глишића	145
Монтажа водомера на кружном току	131
Канализациони прикључак у Солунској ул.	121
Реконструкција прикључка у М.Божановића	121
Реконструкција прикључка у Мајданској	107
Реконструкција прикључка у С.Марковића	103
Замена прикључака у Учитељској ул.	171
Замена дела канал.линије у Златиборској ул.	95
Реконструкција прикључка у ул.Симе Милутиновића	56
Реконструкција прикључака Беле Воде и Страхињића бана	52
Замена регулатора Хероја Јерковића	50
Укупно:	31.744
По рачунима добављача	
Реконструкција вод.линије у Солунској ул.	3.203
Укупно:	3.203
Некретнине укупно:	34.947

Повећања вредности водоводне и канализационе мреже и водоводних прикључака путем израде у сопственој режији (интерне ситуације) извршене су по Одлукама НО о повећању вредности грађевинских објеката бр. 01-3/25-7 од 27.07.2022.године, 01-3/32-5 од 27.12.2022.године, 01-3/33-10 од 30.01.2023.године и 01-3/33-7 од 30.01.2023.године.

б) Набавка постројења, опреме и транспортних средстава

	У хиљадама динара
Назив опреме	Набавна вредност
Управљачки орман	936
Шкода Фабиа	1.684
Одвлаживач ваздуха	328
Постројење за повишење притиска	433
Ловара пумпа	2.611

ЈКП "Водовод" Ужице
Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2022. годину

Мини багер	5.279
Мењач на теретном возилу	879
Утоварна рампа за багер	170
Регулациони ем актуатор	970
Мерач протока високе зоне	582
Укупно:	13.872

Сва опрема је набављена из сопствених средстава, а на основу одлука Надзорног одбора.

Грађевински објекти	У хиљадама динара			
	31.12.2021.	2022.		
		улагања	активирање	салдо
Фек.канализација 1300 каплара и К.Лазара	9.291	-	-	9.291
Постројење Ђебића врело	5.941	-	-	5.941
Прикључак нова црква Крчагово	1.864	191	-	2.055
Вод.лин.Пора	575	-	-	575
Израда у сопственој режији	2.476	29.268	(31.744)	-
Вод.линија Солунска		3.203	(3.203)	
Цевовод Севојно	-	36.419	-	36.419
Церовића брдо фотонапонска електрана	-	43	-	43
Хидро подстанциа Дрежник Новаковићи	-	50	-	50
Објекти укупно:	20.147	69.174	(34.947)	54.374
Опрема:	-	18.389	(13.872)	4.517
Укупно објекти и опрема:	20.147	87.563	(48.819)	58.891

г) Продата средства	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Отписана вредност	Губитак (1-2)
Фап 1935	4.575	4.575	0
Фиат Пунто	730	730	0
Застава Корал	380	380	0
Застава Корал	420	420	0
Ровокопач	9.122	9.122	0
Укупно:	15.227	15.227	0

д) Расходована средства	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Отписана вредност	Губитак (1-2)
Покретна преса	39	39	0
Укупно:	39	39	0

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	2022	2021
Учешће у капиталу пр.лица	16	16
Остали дугорочни пласмани и остала дугорочна потраживања	34.003	34.111
Стање 31. децембра	34.019	34.127

Учешће у капиталу правних лица односи се на конверзију у акцијски капитал потраживања од ПД „Симпо“ на дан 21.02.2019.године на основу УППР.

Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања односе се на:

а) зајам за продате друштвене станове:

	У хиљадама динара	
Име дужника	2022.	2021.
Панић Новка	95	104
Предузеће „Олекс“	379	428
Поповић Вера	129	128
Ђокић Милан	435	373
Укупно:	1.038	1.033

Ревалоризација отплатних рата извршена је под 31.12.2022.године. Укупно повећање по основу ревалоризације износи 71 хиљада динара. Смањење у току године износи 66 хиљада динара, и односи се на отплату зајмова.

б) Дугорочна потраживања

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Дуг.спорна потр.од предузећа у ликвидацији	14.507	14.471
Дуг.спорна потр.од физичких лица	1.496	1.496
Дуг.спорна потр.од правних лица	10.433	10.239
Исправка вредности спорних потраживања	(26.436)	(26.128)
Дуг.сумњива потр.од правних лица	24.095	19.140
Дуг.сумњива потр.од физичких лица	306	71
Исправка вредности сумњивих потраживања	(24.401)	(19.177)
Дугорочна потр. - репрограм	32.965	32.965
Укупно:	32.965	33.077

Предузеће врши прекњижавање спорних краткорочних потраживања на дугорочна, за судске поступке за које је утврђено да трају, или је процењено да ће трајати дуже од једне године.

Предузеће врши прекњижавање сумњивих потраживања са краткорочних на дугорочна, од купаца код којих је утврђено да је период наплате дужи од дванаест месеци од извештајног периода.

Купцима на дугорочним сумњивим потраживањима (правна лица), послати су ИОС-и на дан 30.09.2022. године. Послато је 131 ИОС, неуручено 27, са потврђеним стањем 4. Остали ИОС-и нису враћени.

9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Одложена пореска средства по основу (а до г)		
а) губитка ранијих година у пореском билансу	-	-
б) неискоришћеног пореског кредита	-	-
в) разлике између амортизације у пословном и пореском билансу	-	-
г) обрачунатих а неисплаћених примања запослених и резервисања за судске спорове	438	641
Укупно:	438	641

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Материјал	38.439	38.761
Резервни делови	1.541	1.762
Алат и инвентар	21.462	21.798
Исправка вредности залиха материјала	(4.293)	(3.801)
Исправка вредности залиха алата	(19.795)	(19.404)
Свега материјал, резервни делови и алат	37.354	39.116
Бруто плаћени аванси за мат.рез.делове и услуге	131	113
Исправка вредности плаћених аванса	-	(60)
Свега плаћени аванси	131	53
Стање 31. децембра	37.485	39.169

У 2022.години расход је прокњижен у складу са одлукама о попису.

У 2022.години извршено је обезвређење залиха материјала у износу од 492 хиљаде динара. Обезвређење аванса није вршено.

Старосна структура залиха је следећа:

	у хиљадама динара		
	До једне године	Преко једне године	Укупно:
Материјал и рез.делови	20.095	19.885	39.980
Алат и ситан инвентар	444	21.018	21.462

У вези са залихама старијим од 1 године, руководство напомиње следеће: JKП „Водовод“ је у техничком смислу најкомпликованији водовод у Србији. У свом саставу има 50-так значајних објеката (брана Врутци, постројење за пречишћавање воде Церовића брдо, неколико десетина

црпних станица и резервоара). Када се томе додају дугачка водоводна и канализациона мрежа, проблем постаје још комплекснији. За одржавање оваквог система потребно је бити оспособљен у сваком погледу. Један од предуслова је свакако и материјал који мора бити на залихама како би одмах био доступан стручним екипама на отклањању кварова на објектима водоводне и канализационе мреже.

Део залиха сигурно ће бити утрошен у 2023.год., колико ће то бити зависи од врсте и броја застоја на опреми и објектима, као и врсте и броја кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Напомињемо да је део опреме из увоза што компликује набавку и процедуру набавке, имајући у виду чињеницу да се готово све набавке морају извршити по Закону о јавним набавкама.

Старосна структура плаћених аванса за материјал, рез.делове, инвентар и услуге је следећа:

Старост плаћених аванса у данима	у хиљадама динара		
	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	71	60	131
Исправка вредности	-	(60)	(60)
Дати аванси, нето	71	-	71

Степен усаглашених плаћених аванса на дан биланса је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања:	100%	131
Неусаглашена стања:	0%	-
Укупно :	100%	131

Свим добављачима су послати ИОС-и на дан 30.09.2022. Укупан број послатих ИОС-а је 5, сва стања су усаглашена на дан 31.12.2022.године.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара	
	Купци у земљи	Потраживања - укупно
Бруто потраживање на почетку године	181.888	181.888
Бруто потраживање на крају године	180.130	180.130
Исправка вредности на почетку године	(2.491)	(2.491)
Повећање исправке вредности у току године	(397)	(397)
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	776	776
Смањење исправке вредности у току године по основу преноса на дугорочна потр.	2.112	2.112
Исправка вредности на крају године	-	-
Нето стање потраживања:		
31.12.2022. године	180.130	180.129
31.12.2021. године	179.397	179.397

Рачуноводственом политиком Предузеће је утврдило да исправку вредности потраживања врши онда када је за њихову наплату прошло годину и више дана.

а) Структура бруто потраживања по основу продаје је следећа:

Опис	Износ
Купци – привреда	28.330
Купци – СОН	151.347
Укупно:	179.677
Купци – физичка лица-услуге	453
Укупно :	180.130

б) Старосна структура потраживања по основу продаје је следећа:

	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Потраживања од купаца у земљи			
Бруто	180.130	-	180.130
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања	180.130		180.130

в) На дан биланса, степен усаглашених редовних потраживања од купаца (привреда), је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
<i>Усаглашена стања купаца – привреда:</i>	88,57%	25.092
<i>Неусаглашена стања купаца- привреда:</i>	11,43%	3.238
<i>Усаглашена стања купаца – физичка лица СОН:</i>	100%	151.347
Укупно :	100,00%	179.677

Од укупних потраживања од купаца, путем ИОС-а на дан 30.09.2022. усаглашена су потраживања од привреде у великом проценту (88,57%)

На дан 30.09.2022.године купцима је послато укупно 1200 ИОС-а, враћено са потврђеним стањима 256. 29 ИОС-а није уручено, враћени су због непотпуних адреса или пресељених локала. За купце који нису вратили ни оспорили ИОС, сматра се да прихватају исказано потраживање.

Од неусаглашених потраживања на дан 31.12.2022., највећи део односи се на следеће купце: 8177- Аерофрути у стечају у износу од 1.902 хиљаде динара, 0081 – ПП „Сретен Гудурић“ у износу од 94 хиљаде динара, оспорен ИОС за камату за 2018.г, 0253 – ЈП „Градска топлана“ у износу од 26 хиљада динара, рекламација на рачуне за услуге, 3990- Тешић Мирослав адвокат, у износу од 38 хиљада, рекламација на рачун за воду, 6413- Пословни центар, у износу од 55 хиљада динара, купац непознат на адреси, 1165- 24.септембар, у износу од 59 хиљада динара, купац непознат на адреси.

Купцима – грађанима нису слати ИОС-и па се проценат усаглашености не утврђује.

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	2022	2021
Остала потраживања	2.881	3.440
Потр.по основу преплаћених осталих пор.и допр.	285	21

ПДВ у примљеним фактурама	820	764
Стање 31. децембра	3.986	4.225

Остала потраживања на групи 22 се односе на потраживања од запослених која се наплаћују путем обустава од зарада, потраживања од запослених за парнични поступак, потраживања по основу преплаћених осталих обавеза, потраживања од Фонда здравственог осигурања за боловања преко 30 дана и депозите код судова за вештачење.
 Евидентирање ПДВ-а који је исказан на рачунима примљеним у 2023. години, а који се односе на 2022. годину, није вршено преко временских разграничења.

За друга потраживања на контима групе 22 нису слати ИОС-и.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	у хиљадама динара		
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Остали краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто стање на почетку године	2.727	45.000	47.727
Повећање у току године	4.140	5.000	9.140
Смањење у току године	(3.954)	(45.000)	(48.954)
Нето стање:			
На дан 31.12.2022.	2.913	5.000	7.913
На дан 31.12.2021.	2.727	45.000	47.727

а) Краткорочни кредити у земљи

	у хиљадама динара		
Име дужника	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Сви запослени по Одлуци бр.01-9/61, од 15.08.2022.	2.913	-	2.913
Укупно:	2.913	-	2.913

б) Остали краткорочни пласмани односе се на орочена динарска средства код следећих банака:

	у хиљадама динара		
Име дужника	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Поштанска штедионица	5.000		5.000
Укупно:	5.000		5.000

На дан биланса степен усаглашених краткорочних пласмана је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања :		
Краткорочни кредити у земљи	100%	2.913
Остали краткорочни пласмани	100%	5.000
Укупно :	100,00%	7.913

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама динара

	2022.	2021.
Текући рачуни - динарски	15.295	12.215
Текући рачуни - девизни	715	805
Стање 31.децембра	16.010	13.020

Динарска новчана средства на текућем рачуну односе се на:

ОТП (Војвођанска) банка	187
ОТП (Војвођанска) банка	239
Банка Интеса	3.469
Комерцијална банка	2.423
Ерсте банк	3
Уникредит банка	41
Поштанска штедионица	8.933
Стање 31.децембра 2022.	15.295

Девизна новчана средства на текућем рачуну односе се на:

Војвођанска банка	715
Стање 31.децембра 2022.	715

Девизна средства односе се на примљена средства по Уговору о гранту бр.2010/254-061 за смањење губитака и оптимизацију система водоснабдевања и Уговору о гранту бр.2010/254-081 за Географски информациони систем. Евидентирање девизних средстава извршено је по средњем курсу НБС на дан 31.12.2022.год.

15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама динара

	2022.	2021.
Унапред пл премије осигурања	2.902	2.577
Унапред пл.претплата на стр.часописе	142	195
Унапред пл.трошкови	-	8
Стање 31.децембра	3.044	2.780

На временским разграничењима исказане су премије осигурања имовине, опреме, колективно осигурање запослених и унапред плаћена претплата на стручне часописе.

16. КАПИТАЛ

у хиљадама динара

	2022.	2021.
Државни капитал	1.871.641	1.871.641
Остали капитал	2.676	2.676
Смањење капитала по основу покрића губитка	-	-
Свега основни капитал	1.874.317	1.874.317

JKП "Водовод" Ужице
 Напомене уз финансијске извештаје за пословну 2022. годину

Нераспоређени добитак ранијих година	5.024	-
Нераспоређени добитак текуће године	-	5.024
Нераспоређени добитак	5.024	5.024
Губитак из ранијих година	(25.497)	(25.497)
Губитак текуће године	(15.645)	-
Свега губитак	(41.142)	(25.497)
Стање 31. децембра	1.838.199	1.853.444

Основни капитал Предузећа није регистрован у Јавним књигама код Агенције за привредне регистре, као ни промене на основном капиталу по основу смањења основног капитала ради покрића губитка. Правној служби Предузећа достављена је документација како би се покренуо поступак за регистрацију капитала код Агенције за привредне регистре.

Оснивач – Град Ужице уписао је и уплатио новчани капитал 25.06.2013.године, у износу од 1 хиљаде динара, што је регистровано код Агенције за привредне регистре.

Губитак за 2022.годину износи 15.645 хиљада динара.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Остала дугор.резервисања (по основу судских спорова)	2.655	4.010
Стање 31.децембра	2.655	4.010

Према изјави руководства, против Предузећа се води неколико судских спорова за накнаду штете, за која су извршена следећа резервисања, у укупном износу од 2.655 хиљада динара.

	Износ у хиљадама дин
1. Вељковић Нада	100
2. Илић Рајко	70
3. Крстић Велимир	105
4. Стабил про	1.680
5. 9 запослених	700

18. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Одложене пореске обавезе по основу:		
а) разлике између амортизације у пословном и пореском билансу	36.750	27.161
Укупно:	36.750	27.161

19. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Примљене донације за инвест.у немат.ул. и осн.средства	7.298	7.482
Стање на дан 31.децембар	7.298	7.482

На конту примљених донација налазе се примљена средства по основу донација за набавку опреме.

Примљене донације које се воде у рачуноводству, односе се на: донацију за електроенергетску ефикасност, и учешће Министарства пољопривреде у заједничком финансирању изградње магистралног цевовода од резервоара „Вујића брдо“ до Крчагова (АМСС), у односу 50:50.

Промене на примљеним донацијама су следеће:

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање на дан 01.01.	7.482	7.667
Повећање	-	-
Смањење по основу амортизације	(184)	(185)
Стање 31.децембра	7.298	7.482

20. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	5.085	6.060
Обавезе из пословања	25.875	24.259
Остале краткорочне обавезе	16.306	14.358
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	875	1.601
Стање 31.децембра	48.141	46.278

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	5.085	6.060
Стање 31.децембра	5.085	6.060

На конту 4300 – Примљени аванси, износ од 5.085 хиљада може се сматрати усаглашеним јер сви купци нису вратили ИОС па се наша стања сматрају потврђеним, јер иста нису оспорена. На дан 30.09.2022. укупно је послато 150 ИОС-а од чега је враћено 47 са потврђеним стањима.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	25.875	24.259
Стање 31.децембра	25.875	24.259

На дан биланса, степен усаглашених обавеза према добављачима, је следећи:

	у хиљадама динара	
	Усаглашеност у процентима	Износ
Усаглашена стања	100%	25.875
Неусаглашена стања:	0%	-
Укупно :	100,00%	25.875

На дан 30.09.2022. послато је 217 ИОС-а, од чега са салдом нула 140. Враћено са усаглашеним стањима 37. Путем ИОС-а добављача и телефонски, усаглашена су сва стања под 31.12.2022.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	9.412	8.395
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.004	902
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.588	2.310
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.970	1.875
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	137	249
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	76	144
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.187	13.875
Обавезе према запосленима	243	236
Обавезе према члановима органа управљања-НО	46	41
Обавезе према физ.лицима за накнаде по уг.ПП послови	109	95
Обавезе према физ.лицима за накнаде по уговорима	77	81
Обавезе за чланарине коморама	28	25
Остале обавезе које нису обухваћене др.рачуницима	616	5
Свега друге обавезе	1.119	483
Свега остале краткорочне обавезе	16.306	14.358
Обавезе по основу ПДВ-а	678	725
Обавезе по основу осталих јавних прихода	197	876
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	875	1.601
Стање 31.децембра	17.181	15.959

Обавезе су усаглашене са Пореском управом и са локалном пореском администрацијом.

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Приход од продаје робе	-	113
Приходи од продаје производа и услуга	390.284	370.561
Приходи од активирања учинака и робе	29.850	21.745
Остали пословни приходи	1.517	1.486
Стање 31.децембра	421.651	393.905

25. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2022.	у хиљадама динара 2021.
Набавна вредност продате робе	3.355	2.620
Трошкови материјала за израду Утрошени рез. делови, рез.делови за водомере, утрошен ситан инвентар, канц.материјал, ХТЗ опрема, ауто гуме	59.612	43.643
	2.750	1.700
Трошкови горива и енергије	45.705	36.909
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	108.067	82.252
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	153.842	136.344
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	24.759	23.585
Остали лични расходи и накнаде	17.425	17.113
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	196.026	177.042
Трошкови амортизације	56.380	55.536
Расходи од усклађивања вр.имовине	492	0
Трошкови транспортних услуга	2.576	2.697
Трошкови услуга одржавања	6.094	5.403
Трошкови закупнина	578	618
Трошкови рекламе и пропаганде	238	226
Трошкови услуга у грађевинарству	11.201	9.557
Трошкови анализе воде	5.835	4.181
Трошкови осталих услуга	3.371	3.625
Укупно трошкови производних услуга	29.893	26.307
Трошкови резервисања	-	3.025
Трошкови непроизводних услуга	11.924	11.396
Трошкови непроизводних услуга - СОН	11.668	10.309
Трошкови репрезентације	385	395
Трошкови премија осигурања	4.677	4.407
Трошкови платног промета	540	532
Трошкови чланарина	491	454
Трошкови пореза	3.033	4.424
Остали нематеријални трошкови	2.590	2.232
Укупно нематеријални трошкови	35.308	34.149
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ укупно:	429.521	380.931

26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022.	у хиљадама динара 2021.
Приходи од камата	2.300	2.214
Остали финансијски приходи (таксе и др.судски трошкови)	1.819	2.220
Стање 31.децембра	4.119	4.434

Приходи од камата се стичу: по основу орочених средстава у износу од 425 хиљада динара, затезних камата у износу од 1.875 хиљада динара.

27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Расходи камата	11	32
Негативне курсне разлике	2	-
Стање 31.децембра	13	32

28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Обезвређење потраживања	4.685	2.783
Стање 31.децембра	4.685	2.783

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Добици од продаје осталих осн.средстава	2.475	-
Добици од продаје материјала	237	847
Наплаћена отписана потраживања	1.409	5.278
Приход по основу ефеката уговорене ревалоризације	71	42
Приходи од смањења обавеза	20	113
Приход од укидања дугор.рез.по осн.судских сп.	-	160
Приходи по осн.накнаде штета	-	-
Остали непоменути приходи	-	83
Стање 31.децембра	4.212	6.523

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Губици од продаје опреме	-	-
Мањкови материјала, алата и инвентара	1	210
Расходи по основу директних отписа потраживања	5	94
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	477	4.823
Трошкови спорова	-	20
Накнаде штете трећим лицима	520	438
Издаци за хуманитарне верске, спортске и др.намене	95	145
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	12
Стање 31.децембра	1.098	5.742

31. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧ.ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	518	1.962
Приходи и исправке грешака из ранијих година	-	(126)
Стање 31.децембра	518	1.836

32. НЕТО ГУБИТАК

Предузеће је 2022.годину завршило са нето губитком у износу од 15.645 хиљада динара.

	у хиљадама динара	
	2022.	2021.
УКУПНИ ПРИХОДИ	429.982	404.862
УКУПНИ РАСХОДИ	(435.317)	(389.488)
Негативан нето ефекат на рез.по основу губитка пословања које се обуставља	(518)	(1.836)
Добитак пре опорезивања	-	13.538
Губитак пре опорезивања	(5.853)	-
Одложени порески расходи периода	(9.792)	(8.514)
Стање 31.децембра		
НЕТО ДОБИТАК		5.024
НЕТО ГУБИТАК	(15.645)	-

33. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Није било накнадних догађаја од датума на који су састављени финансијски извештаји до датума одобравања истих, који би захтевали корекцију финансијских извештаја.

Предузеће није имало право и није користило економске мере за помоћ које се односе на директна давања и одлагање пореза.

Од важнијих догађаја за које пословодство сматра да треба обелоданити, су:

- одлука НО о повећању цене воде и канализације по м³ за све категорије потрошача бр. 01-3/24-1 од 21.06.2022.године са применом од 01.08.2022.године по Решењу Градског већа бр. 354-464/22 од 21.07.2022.год,

- одлуке о повећању вредности грађевинских објеката бр. 01-3/25-7 од 27.07.2022.године, 01-3/32-5 од 27.12.2022.године, 01-3/33-10 и 01-3/33-7 од 30.01.2023 године,

- Одлука о упису непокретности у јавној својини Града Ужица бр.463-110/22 коју је Скупштина града Ужица донела 28.09.2022.године. Град Ужице, Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Градска управа за финансије спроводе поступак уписа непокретности у јавној својини Града Ужица у пословне књиге, у складу са чланом 64.Закона о јавној својини.С тим у вези, свим јавним предузећима је упућен допис бр. 400-12/23 од 27.02.2023.године са захтевом за доставу података по усвајању ФИ за 2022.годину,и то: биланс стања и успеха на дан 31.12.2022.године, аналитичка вредност имовине са унетим почетним односно набавним и амортизованим вредностима и доказ да је имовина укњижена у катастру ако га има.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће води већи број судских спорова ради наплате својих потраживања од привреде и грађана, а која проистичу из основне делатности. Предмети су пописани и део се налази код овлашћених адвоката. Руководство Предузећа није било у могућности да са сигурношћу процени исход спорова.

Предузеће води следеће веће спорове за неплаћене а извршене радове и услуге:

	Износ у хиљадама дин
1. Гардић Михаило – Базен Севојно	2.760
2. Јанковић Зоран Ужице	1.185
3. Узуновић Радоје Ужице	1.008
4. Тетреб 031 Ужице	454
5. Гардић Михаило, Севојно	421
6. Рубикон Кетеринг Ужице	378
7. СУЗТКР Скандал Плус, Ужице	284
8. Владан Животић и партнери, Београд	248
9. МЗ Крчагово	247
10. Холидеј Палас ДОО Ужице	234
11. Кови Еко Милк Севојно	189
12. Гороњић Божо, Ужице	184
13. Вуксановић Предраг	144
14. Максимовић Драгић	141
15. Бум продукт ДОО Ужице	102

Остали спорови нису појединачно материјално значајни.

Према изјави руководства, против Предузећа се води неколико судских спорова за накнаду штете, за која су извршена следећа резервисања, у укупном износу од 4.010 хиљада динара.

	Износ у хиљадама дин
1. Вељковић Нада	100
2. Илић Рајко	70
3. Крстић Велимир	105
4. Стабил про	1.680
5. 9 запослених	700

41. РИЗИК ОД ПРОМЕНЕ КАМАТНИХ СТОПА

Ризик од промена каматних стопа је ризик да ће се вредност обавеза Предузећа изменити у зависности од промена каматних стопа на тржишту или у зависности од испуњености обавеза.

42. КРЕДИТНИ РИЗИК

Предузеће је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе. Изложеност Предузећа кредитном ризику је ограничена на исказану вредност потраживања од купаца и осталих потраживања. Потраживања од купаца се састоје од великог броја потрошача по уобичајеним условима и, према томе, појединачне концентрације кредитног ризика нису значајне. Потраживања од купаца су у овим финансијским извештајима приказана умањена за исправку вредности сумњивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа на основу претходног искуства и текућих економских показатеља и окружења. Наплата је отежана али очекује се да ће се стабилизovati у будућем периоду.

43. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је у 2022.години није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, у складу са МРС 19 "Примања запослених".

Предузеће нема идентификоване обавезе на дан биланса претходне и текуће године по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и то за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде, у складу са МРС 19 "Примања запослених". Резервисања за ове обавезе нису вршена јер управа Предузећа сматра да се ове обавезе исплаћују у складу са постојећим прописима и праксом. Пошто је то процес који се континуирано одвија (мали број запослених одлази у пензију), то и трошкови отпремнине материјално значајно не утичу на финансијски резултат. Осим тога, методологија обрачуна је доста компликована, па управа сматра да је нецелисходно такво утврђивање обавеза.

44. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ТРОШКОВЕ ПОПРАВКИ У ГАРАНТНОМ РОКУ

Не постоји потреба резервисања за трошкове по основу плаћања пенала, интервенција и поправки у гарантном року.

Досадашња искуства у реализацији уговора о градњи показују да се овакви трошкови нису појављивали, па је реално очекивати да их неће бити ни убудуће.

За ЈКП „Водовод“ Ужице

Душко Љујић,
Директор