

**JP KIKINDA KIKINDA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**JP KIKINDA KIKINDA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH  
IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**SADRŽAJ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**PRILOZI:**

**Bilans stanja**

**Bilans uspeha**

**Izveštaj o ostalom rezultatu**

**Izveštaj o tokovima gotovine**

**Izveštaj o promenama na kapitalu**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Osnivaču i rukovodstvu JP Kikinda Kikinda

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JP Kikinda Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte iznetog u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JP Kikinda Kikinda na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

#### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

Kao što je obelodanjeno u napomeni 11. uz finansijske izveštaje, potraživanja po osnovu prodaje iznose RSD 134.113 hiljada, a ispravka vrednosti ovih potraživanja iznosi RSD 50.293 hiljada na dan 31. decembra 2022. godine. Društvo prilikom utvrđivanja ispravke vrednosti nije primenilo model očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, a na osnovu raspoložive knjigovodstvene dokumentacije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte na finansijske izveštaje Društva na dan 31. decembra 2022. godine.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

#### ***Skretanje pažnje***

Društvo nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 i 118/2021 - dr. zakon).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

*(Nastavlja se)*

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****Osnivaču i rukovodstvu JP Kikinda Kikinda*****Ostale informacije***

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije koje obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja odnosno da li se čini da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, sadrže materijalno pogrešne iskaze. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da Godišnji izveštaj o poslovanju ne sadrži sve informacije koje propisuje Zakon o računovodstvu Republike Srbije, dok su informacije koje su prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju, usklađene u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

*(Nastavlja se)*

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****Osnivaču i rukovodstvu JP Kikinda Kikinda****Odgovornost revizora**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Zrenjanin, 29. juna 2023. godine

  
Branislav Kralj  
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21071986

Шифра делатности 3600

ПИБ 108812135

Назив Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда Кикинда

Седиште КИКИНДА, Иђошки пут 4

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		558.760	465.309	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	4	1.733	1.494	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	1.733	1.494	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	6	537.375	447.191	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	6.3	139.319	142.764	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.6	163.294	116.957	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6.7	234.762	187.470	
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017	6.1	19.652	16.624	
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		177.542	183.102	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	32.139	33.127	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	29.701	29.933	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	8	140	280	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	2.298	2.914	
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	12.1	83.820	84.895	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12.1	83.820	84.895	
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	15	12.379	19.011	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	15	10.541	18.709	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	15	1.766	127	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	15	72	175	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	18	42.236	40.893	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	19	6.968	5.176	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		736.302	648.411	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	19.1	1.099.650	1.099.650	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		183.435	178.405	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	21	119.512	119.512	
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	22	63.923	58.893	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	22	58.806	50.251	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	22	5.117	8.642	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	24	106.723	106.371	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	24	9.181	8.020	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	24	9.181	8.020	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	25	97.542	98.351	
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	25	97.542	98.351	
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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	26	2.166	931	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	27	227.037	134.108	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	28	216.941	228.596	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	29	72.395	27.629	
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	29	27.629	27.629	
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	29	44.766		
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	30	3.423	5.483	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	112.319	165.171	
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	31.1	90.069	143.859	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	31.3	22.250	21.312	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	32	28.804	30.313	

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	28	26.658	29.094	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	28	2.146	1.219	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		736.302	648.411	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	19.1	1.099.650	1.099.650	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
ЧЕДО ГВЕРО  
012068359 Sign  
Digitally signed by ЧЕДО  
ГВЕРО 012068359 Sign  
Date: 2023.06.27 14:22:54  
+02'00'

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 <b>21071986</b>	Шифра делатности <b>3600</b>	ПИБ <b>108812135</b>
Назив <b>Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда Кикинда</b>		
Седиште <b>КИКИНДА, Иђошки пут 4</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	34.1	522.418	434.338
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	34.1	454.028	396.969
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	34.1	454.028	396.969
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	34.1	0	3.927
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	34.1	68.390	33.442
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	36.1	503.150	437.453
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	36.1	0	200
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	36.1	69.051	61.477
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	36.1	184.127	184.321
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36.1	145.789	143.462
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	36.1	22.871	22.999
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	36.1	15.467	17.860
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	36.1	28.517	21.345
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	36.1	50.551	33.811
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	36.1	1.914	2.372
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36.1	168.990	133.927

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	37	19.268	
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026	37		3.115
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	36.2	6.305	4.936
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	36.2	5.901	4.827
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	36.2	240	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	36.2	164	109
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	36.3	2.960	1.819
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	36.3	1.935	584
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	36.3	26	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	36.3	999	1.235
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	37	3.345	3.117
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	36.4	3.504	8.529
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	36.5	31.114	6.188
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	36.6	11.242	11.951
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	36.7	2.504	3.125
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	33	543.469	459.754
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	35	539.728	448.585
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	37	3.741	11.169
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047	36.8	3.523	
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	37	7.264	11.169

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	37	912	2.922
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	37	1.235	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	37		395
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	37	5.117	8.642
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

ЧЕДО ГВЕРО  
012068359 Sign

Digitally signed by ЧЕДО  
ГВЕРО 012068359 Sign  
Date: 2023.06.27  
14:23:46 +0200

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 21071986

Шифра делатности 3600

ПИБ 108812135

Назив Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда Кикинда

Седиште КИКИНДА, Иђошки пут 4

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	35.16	5.117	8.642
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	35.16	5.117	8.642
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

ЧЕДЛО ГВЕРО  
012068359 Sign



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21071986**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **108812135**

Назив **Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда Кикинда**

Седиште **КИКИНДА, Иђошки пут 4**

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	502.723	484.810
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	493.467	477.060
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	3.678	2.279
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.578	5.471
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	505.707	453.904
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	279.533	233.721
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	190.706	181.068
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.801	3.182
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.551	1.985
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	29.116	33.948
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		30.906
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	2.984	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	142.129	89.250
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	142.129	89.250
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	140.488	128.785
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	140.488	128.785

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	1.641	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		39.535
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	58.083	48.431
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	58.083	48.431
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	55.397	44.385
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	6.868	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	48.529	44.385
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	2.686	4.046
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	702.935	622.491
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	701.592	627.074
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	1.343	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		4.583
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	40.893	45.476
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	42.236	40.893

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

ЧЕДО ГВЕРО  
012068359 Sign

Digitally signed by ЧЕДО  
GDPO-012068359 Sign  
Date: 2023.06.27 14:26:23  
+0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21071986

Шифра делатности 3600

ПИБ 108812135

Назив Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда Кикинда

Седиште КИКИНДА, Иђошки пут 4

# 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)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	100	4010	119.412	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	100	4012	119.412	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	100	4014	119.412	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	100	4016	119.412	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	100	4018	119.412	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	50.334	4055		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	50.334	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	8.559	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	58.893	4059		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	58.893	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	5.030	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	63.923	4063		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	169.846	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	169.846	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	178.405	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	178.405	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	183.435	4090	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник

ЧЕДО ГВЕРО  
012068359 Sign

Digitally signed by ЧЕДО ГВЕРО  
DN: cn=012068359, o=Sign  
Date: 2023.06.27  
14:25:32 +0200

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).

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2022. GODINU**  
Privredno društvo:JP Kikinda

## II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *Javno preduzeće za komunalnu infrastrukturu i usluge » Kikinda«*  
Skrraćeni naziv društva: JP Kikinda  
Sedište društva: Kikinda  
Veličina društva: srednje pravno lice  
Oblik organizovanja: Javno preduzeće  
Matični broj: 21071986  
Šifra delatnosti: 3600  
PIB: 108812135

#### 1.2. Istorijat društva

Preduzeće, JP Kikinda je osnovano 05.01.2015. godine, početna delatnost je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Delatnost se u međuvremenu nije menjala, statusnih promena nije bilo.

#### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JP Kikinda** je 3600 - sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

crpljenje retkih fekalija, izrada vodovodnog priključka, popravka vodomera, izdavanje tehničkih uslova, pijačne, pogrebne i zoohiogijenske usluge;

- Nismo matična kompanija, niti zavisno preduzeće, nemamo transakcije sa povezanim licima, organi upravljanja su: direktor kao zakonski zastupnik preduzeća, i nadzorni odbor imenovani od strane osnivača. Organizaciona struktura preduzeća je kombinacija funkcionalne i divizionalne organizacione strukture.

Prema Statutu, organi društva su: – Skupština, kao organ vlasnika kapitala;

– Direktor, kao organ poslovođenja;

– Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

#### 1.4. Broj zaposlenih u društvu

JP Kikinda je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 138 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	25
– viša stručna sprema (VI)	12
– visokokvalifikovani radnici (V)	-
– srednja stručna sprema (IV)	33
– kvalifikovani radnici (III)	50
– polukvalifikovani radnici (II)	14
– niža stručna sprema (I)	4
– nekvalifikovani radnici	_____
<b>Ukupno:</b>	<b>138</b>

## **2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE**

### **2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021-dr.zakon ); u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

### **2.2. Uporedni podaci**

U finansijskim izveštajima iskazani su podaci za tekuću 2022. godinu i za prethodnu 2021. godinu.

### **2.3. Korišćenje procena**

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

### **2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JP Kikinda nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JP Kikinda. U narednim godinama JP Kikinda ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

### **2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Za finansijske izveštaje JP Kikinda odgovorna su sledeća lica:

- Čedo Gvero, v.d. direktor privrednog društva
- Jovana Bikić, rukovodilac sektora za ekonomske poslove



### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene, osim ako nije drugačije naznačeno.

#### 3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

##### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

##### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge isporuke pijaće vode i usluge tretmana i odvođenja otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

##### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

##### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

#### 3.2. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

##### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

*(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Monetarne pozicije, odnosno, potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećim na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima, nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane stručnih službi u preduzeću.

### **3.5. Osnovna sredstva**

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

### **3.6. Zalihe**

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodu prosečnih ponderisanih cena.

### **3.7. Kratkoročna potraživanja**

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

### **3.8. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od ostalih pravnih lica u zemlji.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

### **3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### **Rezervisanja MRS 19**

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 8.020 hiljada dinara. Za 2022.godinu izvršeno je rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju u iznosu od 1.523 hiljada dinara, a ukinuto je 753 hiljade dinara, dok je rezervisanje za jubilarne nagrade za 2022.godinu 391 hiljada dinara, tako da je iskazano stanje na AOP-u 0417 9.181 hiljada dinara.

### **3.10. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Preduzeće nema poslovne transakcije sa povezanim licima.

#### 4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

*Privredno društvo je u okviru AOP-a 0005 koncesije,patenti,licence,robne i uslužne marke, softver i ostala prava evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu od 1.733 hiljada dinara.*

*Nabavna vrednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2022. godine iznosi 9.277 hiljada dinara. Ispravka vrednosti na dan 31.12.2022. godine iznosi 7.544 hiljada dinara.*

#### UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2022. (po sadašnjoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021. (po sadašnjoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište i građevinski objekti	0	0
2.	Postrojenja i oprema	139.319	142.764
3.	Investicione nekretnine		
4.	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	163.294	116.957
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	234.762	187.470
6.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji		
	<b>UKUPNO NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA</b>	<b>537.375</b>	<b>447.191</b>

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

## 5. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2
– Postrojenja i oprema	8
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	25
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

## 6. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište i građevinski objekti		
2.	Postrojenja i oprema	139.319	26
3.	Investicione nekretnine		
4.	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	163.294	30
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	234.762	44
6.	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>537.375</b>	<b>100</b>

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nove nabavke i obračun amortizacije, kao i isknjiženje opreme iz evidencije knjige osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme u 2022. godini iznosile su 20.258 hiljada dinara i to:

- Oprema za vodovodnu delatnost 142 hiljada dinara
- Oprema za kanalizacionu delatnost 9.845 hiljada dinara
- Kancelarijski, pogonski i ostali nameštaj 203 hiljade dinara
- Računari, video nadzor i ostala IT oprema 3.509 hiljada dinara
- Multimedijalna oprema 208 hiljada dinara
- Ostala specijalizovana oprema-laboratorija 479 hiljada dinara
- Ostala nepomenuta oprema 990 hiljada dinara
- Alat i inventar (vodomeri) 4.882 hiljada dinara

Većina novih nabavki finansirana je iz sopstvenih sredstava. Iz sredstava subvencije, odobrene iz budžeta grada Kikinde, finansirana je Scada sistem faza 4– oprema za automatizaciju rada crpnih stanica kanalizacije u iznosu od 7.205 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija opreme primenom proporcionalnog metoda obračunata je u iznosu od 23.703 hiljade dinara, građevinskih objekata u iznosu od 4.552 hiljada dinara, a nematerijalnih ulaganja 262 hiljada dinara, tako da je ukupan iznos amortizacije u 2022. godini 28.517 hiljada dinara.

### **6.1. Biološka sredstva**

U 2022.godini šume iznose 19.652 hiljada dinara. Pošumljavanje je rađeno na teritoriji grada Kikinde.

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 7. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Po-strojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>			<b>206.708</b>			<b>116.957</b>	<b>191.264</b>		<b>514.929</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>			<b>20.685</b>			<b>46.337</b>	<b>51.844</b>		<b>118.866</b>
2.1	Nove nabavke			20.685			46.337	51.844		118.866
2.2	Korekcija početnog stanja									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi									
2.7										
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>			<b>854</b>						<b>854</b>
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod			854						854
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2022.)</b>			<b>226.539</b>			<b>163.294</b>	<b>243.108</b>		<b>632.941</b>
<b>II</b>	<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>									
<b>1</b>	<b>Početno stanje</b>			<b>63.944</b>				<b>3.794</b>		<b>67.738</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>			<b>24.130</b>				<b>4.552</b>		<b>28.682</b>
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			24.130				4.552		28.682
2.3										
2.4										
2.5										
2.6										
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>			<b>854</b>						<b>854</b>
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod			854						854
3.3	Isknjiženje ispravke									
<b>4</b>	<b>Stanje na kraju godine (31.12.2022.)</b>			<b>87.220</b>				<b>8.346</b>		<b>95.566</b>
<b>III.</b>	<b>SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA</b>			<b>139.319</b>			<b>163.294</b>	<b>234.762</b>		<b>537.375</b>

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

## 8. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	29.701	29.933
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba	140	280
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2.298	2.914
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>32.139</b>	<b>33.127</b>

## 9. DATI AVANSI

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 2.298 hiljada dinara.  
Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

### PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Naziv	Mesto	Saldo Dug			
			Iz ranijih godina	2021	2022
PARAGRAF LEX DOO	Sremska Kamenica	30			30
MONIKA BRCANSKI	Kikinda	1	1		
EURO JET DOO	Bečej	480	480		
KOSTADIN RADOVIĆ IZVRŠITELJ	Zrenjanin	6	6		
ANALITIKA GRADJANI	Kikinda	73	73		
ADVOKAT BRANKO JOVIČIĆ	Novi Kozarci	50	50		
A1 SRBIJA DOO	Beograd	126			126
UDRUŽENJE BALKANSKI ARHITEKTONSKI BIJENALE	Beograd	137	137		
SALAŠ ĆURAN	Kikinda	10	10		
VALERIJA MOMČILOV PR TRGOVINSKA RADNJA VAŠ LIDO KIKINDA	Beograd	6	6		
ANĐELA BJELOGRLIĆ PR	Beograd	17	17		
NIKOLINA ŠENDER	Zrenjanin	29			29
GRANIT NB TRON DOO	Rusko Selo	400	400		
NETLINE GROUP DOO	Beograd	39		39	
MILAN GALONJA IZVRŠITELJ	Nakovo	7	7		
CONTENT MANAGEMENT	Novi Sad	24		24	
MEDIJATOR RS	Beograd	25	25		
STAJIĆ VLADIMIR		296	296		
PRONS DOO	Novi Sad	18	18		
UDRUŽENJE ZA UNAPREĐENJE I ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	Novi Sad	18			18
Branko Plavšić pr izvršitelj	Zrenjanin	1	1		
UDRUŽENJE PARKIRALIŠTA SRBIJE	Beograd	171	41	58	72
FOKUS MEDIA PRO	Kikinda	18	18		



Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

LAZAR SEKULIĆ IZVRŠITELJ	Bečež	15			15
JASMINA TRBOVIĆ STANKOVIĆ	Zrenjanin	12	9		3
DRAGAN NIKOLIĆ IZVRŠITELJ	Zrenjanin	11			11
BANKOR TRAVEL	Novi Sad	154	154		
UDRUŽENJE KLASTER KOMORA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	Beograd	24	24		
MIODRAG DRAGIČEVIĆ PR JAVNI IZVRŠITELJ	Kikinda	4		4	
MIRKO BOSNIĆ PREDUZETNIK	Kikinda	6	6		
REPUBLIČKI ZAVOD ZA SUDSKA VEŠTAČENJA	Novi Sad	25	25		
PIJACE SRBIJE POSLOVNO UDRUŽENJE	Beograd	60	60		
KSENIJA KRČMAR PR PRUŽANJE USLUGA	Beograd	4	4		
LA FANTANA DOO	Beograd	1	1		
<b>UKUPNO</b>		<b>2.298</b>	1.869	125	304

**STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	304	13
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	125	6
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	186	8
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	1.683	73
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>2.298</b>	<b>100</b>

**10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA**

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	83.820
Ostala kratkoročna potraživanja	12.379
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	42.236
Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	6.968
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>145.403</b>

**11. POTRAŽIVANJA**

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 83.820 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 134.113 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 50.293 hiljada dinara.

## 12. KUPCI U ZEMLJI

**U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji (u hiljadama dinara)**

Red. Broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Kupci-fizička lica	54.398	54.398	
2.	Kupci-direktni KJS	17.509	17.508	1
3.	Kupci-nisu korisnik budžeta	41.627	39.897	1.730
4.	Kupci-indirektni KJS	7.195	7.193	2
5.	Kupci-OJ direktnog KJS	420	420	
6.	Kupci-ostali korisnici	2.581	2.549	32
7.	Kupci-ostalo i sumnjiva i sporna potraživanja	10.383		10.383
	<b>Ukupno</b>	<b>134.113</b>	<b>121.965</b>	<b>12.148</b>

### 12.1 Usaglašavanje stanja sa kupcima

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine iznose 83.820 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 134.113 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 50.293 hiljada dinara.

U skladu sa članom 22. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre. Društvo nema usaglašena potraživanja od Grada Kikinde po osnovu osam računa, u ukupnom iznosu od RSD 2.233 hiljada.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS: 1.211

– usaglašeno je 1.172, odnosno 96,78%

– nije usaglašeno 19, odnosno 1.57%.

- delimično usaglašeno 20, odnosno 1,65%

U prilogu teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

(u hiljadama dinara)

1.	Građani	54.398	41%	
2.	Ostali	69.332	52%	
3.	Sumnjiva i sporna potraživanja	10.383	7%	
	<b>Ukupno:</b>	<b>134.113</b>	<b>100 %</b>	

*Od ukupnih potraživanja od kupaca, 41% odnosi se na potraživanja od građana.*

## 13. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	65.053	49
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	19.116	14
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	12.227	9
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	13.228	10
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	13.763	10
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	5.176	4
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	5.550	4
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>134.113</b>	<b>100</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji od fizičkih lica iznose 54.398 hiljada dinara. Naplata dela ovih potraživanja u iznosu od 15.291 hiljada dinara je neizvesna, pa je izvršena ispravka vrednosti ovih potraživanja u navedenom iznosu.

#### 14. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldovom (b + c + d = a)	1211	134.113
b) Usaglašeno 100%	1.172	132.348
c) Usaglašeno delimično	20	650
d) Nije usaglašeno	19	1.115

#### 15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja AOP 0044 u iznosu od 12.379 hiljada dinara odnose se na:

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022.
1.	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.564
2.	Potraživanja za ugov.kamatu od kupaca	8.673
3.	Potraživanja od zaposlenih	
4.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	202
5.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.766
6.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	72
7.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	102
8.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
9.	Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	
	<b>UKUPNO</b>	<b>12.379</b>

#### 16. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

R.b.	Opis konta	(u hiljadama dinara) Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	-
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	-
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	-
4.	Potraživanje od radnika za pazar	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>

17. Na oznaci AOP-a 0048 – **Kratkoročni finansijski plasmani** nije iskazan iznos (Ostala novčana sredstva – dnevni oročeni depozit). Depozit se oročavao na dnevnom nivou do 29.09.2017.godine.

#### 18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 42.236 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	42.042	40.807
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	194	86
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva viza platne kartice		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>42.236</b>	<b>40.893</b>

## 19. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

Na oznaci AOP-a 0058 iskazano je 6.968 hiljada dinara - Unapred plaćena pretplata na stručne časopise i publikacije do 1 godine, Unapred plaćeni troškovi osiguranja i Ostala aktivna vremenska razgraničenja-razgraničeni pdv u primljenim fakturama.

### 19.1. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija obuhvata sa jedne strane, sredstva preduzeća koja ono koristi, a koja ne ispunjavaju uslove za njihovo priznavanje (kao sredstva preduzeća) i sa druge strane obaveze po osnovu tih sredstava.

Dana 02.01.2018.godine, na osnovu odluke Nadzornog odbora, iz knjige osnovnih sredstava JP „Kikinda“ isknjižena je komunalna mreža-vodovod, fekalna i kišna kanalizacija sa svim pripadcima koji se nalaze na teritoriji opštine Kikinda, a koja je u vlasništvu grada. Komunalna mreža sadašnje vrednosti u iznosu od 1.099.650 hiljada dinara vodi se vanbilansno u poslovnim knjigama JP Kikinde.

## 20. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

## 21. OSNOVNI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	100	100
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	119.412	119.412
<b>UKUPNO</b>	<b>119.512</b>	<b>119.512</b>

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga od 100 hiljada dinara od strane jedinice lokalne samouprave, kao osnivača.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 100 hiljada dinara odnosi se na državni kapital, a iznos od 119.412 hiljada dinara je ostali osnovni kapital. U APR-u je registrovan osnovni kapital u iznosu od 100 hiljada dinara i iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, i APR-u neusklađen.

## 22. NERASPOREĐENI DOBITAK

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Neto dobit	5.117	8.642
Uplaćeno osnivaču 10 %		
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	58.806	50.251
Neraspoređeni dobitak (AOP 0408)	<b>63.923</b>	<b>58.893</b>
Neraspoređeni gubitak tekuće godine		

## 23. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja .....	9.181
• Dugoročne obaveze .....	97.542
• Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze .....	216.941
• <b>UKUPNO</b> .....	<b>323.664</b>

## 24. Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih (otpremnine), shodno

### MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2021.godine iznosi 8.020 hiljada dinara. Za 2022.godinu izvršeno je rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju u iznosu od 1.523 hiljada dinara, a ukinuto je 753 hiljade dinara, dok je rezervisanje za jubilarne nagrade za 2022.godinu 391 hiljada dinara, tako da je iskazano stanje na AOP-u 0417 9.181 hiljada dinara.

## 25. DUGOROČNE OBAVEZE

Iznos od 97.542 hiljada dinara iskazan na AOP-u 0420 Bilansa stanja, odnosi se na obaveze po osnovu povučenih novčanih sredstava po odobrenom zajmu, a sve u skladu sa posebnim

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

trilateralnim ugovorom zaključenim između Republike Srbije (Ministarstva finansija RS i Ministarstva građevinarstva, saobraćaja i infrastrukture RS), JP Kikinde i Grada Kikinde dana 29.05.2018.godine, uz ugovor o zajmu sklopljenim između KfW banke, Republike Srbije, Grada Kikinde i JP Kikinde od 08.06.2017. godine za realizaciju programa „Vodosnabdevanje i kanalizacija u opštinama srednje veličine u Srbiji V“.

Ukupan iznos zajma po ugovoru iznosi 6 miliona EUR, od čega se 70% sredstava u iznosu od 4.200 hiljada EUR odnosi na kredit, a 30% sredstava u iznosu od 1.800 hiljada EUR odnosi na bespovratna sredstva.

Deo odobrenih sredstava, po navedenom zajmu, od decembra 2021.godine zaključno sa 31.12.2022. godine iznosi 1.231.400,04 EUR, od čega je plaćeno 18.437,96 EUR, tako da je stanje ukupnih obaveza prema Republici Srbiji po kreditu KfW banke na dan 31.12.2022.godine 1.212.962,08 EUR odnosno 142.307.622,33 dinara (srednji kurs NBS na dan 31.12.2022.).

Ukupnu obavezu od 142.307.622,33 dinara čine dugoročne obaveze u iznosu od 97.541.848,04 dinara i deo dugoročne obaveze po kreditu, koji dospeva do jedne godine u iznosu od 44.765.774,29 dinara.

## 26. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 0429 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 2.166 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

## 27. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Na rednom broju 0430 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani su dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije na računu 495 u iznosu od 227.038 hiljada dinara.

## 28. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 216.941 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze (grupa 42)</b>	<b>72.395</b>	<b>27.629</b>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	27.629	27.629
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	44.766	
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije (430)</b>	<b>3.423</b>	<b>5.483</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.423	5.483
<b>Obaveze iz poslovanja (43 osim 430)</b>	<b>112.319</b>	<b>165.171</b>
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	90.069	143.859
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	22.250	21.312
<b>Ostale kratkoročne obaveze ( grupe 44,45 i 46):</b>	<b>26.658</b>	<b>29.094</b>
Obaveze prema uvozniku		

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	10.341	9.403
<b>Ukupno grupa 44:</b>	<b>10.341</b>	<b>9.403</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.043	7.881
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	936	945
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.445	2.407
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.065	2.154
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	41	104
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	14	38
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	8	23
<b>Ukupno grupa 45:</b>	<b>13.552</b>	<b>13.552</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	636	
Obaveze za dividende		
Obaveze prema osnivaču po osnovu učešća u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	207	224
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	87	89
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	160	222
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	1.675	5.604
<b>Ukupno grupa 46:</b>	<b>2.765</b>	<b>6.139</b>
<b>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost grupa 47</b>	<b>1.310</b>	<b>224</b>
Obaveze za PDV po na manjkove po popisu koji se plaća naredne godine od 20%	55	30
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	1.255	194
<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine grupa 48</b>	<b>836</b>	<b>995</b>
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	741	857
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	95	138
<b>UKUPNO KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>216.941</b>	<b>228.596</b>

## 29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz dva ugovora zaključena sa JKP „6. Oktobar“- u likvidaciji, i to:

- 1) iz Ugovora o novčanoj pozajmici, zaključen 27.05.2015. godine na iznos od 15.000 hiljada din;
- 2) iz Ugovora o pozajmici zaliha, zaključen 01.05.2015. godine na iznos od 21.382.hiljada din.

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji, na dan 31.12.2022.godine iznose 27.629 hiljada dinara.

Na dan 31.12.2022. godine JP Kikinda osporava iskazano potraživanje Grada Kikinde u iznosu od 18.921.527,34 dinara. Reč je o potraživanjima JKP 6. Oktobar u likvidaciji, koja su gašenjem preduzeća, proknjižena u poslovnim knjigama Grada Kikinde. Iskazana potraživanja (postoji specifikacija) JP Kikinda nije priznala i nije knjižila u svojim poslovnim knjigama.

Na dan 31.12.2022.godine nisu usaglašene obaveze koje JP Kikinda ima prema Gradu Kikinda, a odnose se na pozajmice u materijalu (u poslovnim knjigama JP Kikinde na kontu 42251 iznos je bez pdv). JP Kikinda osporava iznos od 4.259.775,65 dinara, a razlika se odnosi na pdv na pozajmicu u materijalu.

Na rednom broju 0438 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazani iznos od 44.766 hiljada dinara odnosi se na deo dugoročne obaveze po kreditu KfW banke, koji dospeva do jedne godine. Na dan 31.12.2022.godine od ukupno dospelih rata glavnice,provizije na nepovučena sredstva i dospele kamate u iznosu od 453.804,13 EUR, izmireno je 62.804,13 EUR. Ukupan iznos dospelih obaveza na dan 31.12.2022. godine iznosi 391.000,00 EUR, odnosno 45.873.058,40 dinara, od čega se 44.765.774,29 dinara odnosi na glavni dug, provizija na nepovučena sredstva 471.430,73 dinara i kamata po kreditu 635.853,38 dinara.

## 30. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 3.423 hiljada dinara.

### PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Fizička lica-zbirna šifra licitacije	Kikinda	1.139	2020
2.	Univerexport doo Novi Sad	Novi Sad	589	2022
3.	Vesna Mirčić Vista	Kikinda	121	2021
4.	Zavod za zdravstvenu zaštitu Ada	Ada	115	2021
5.	STR Pollini Snežana Ivezić preduzetnik	Subotica	109	2019
6.	DOO Fratelis Subotica	Subotica	107	2022
7.	Medi Čočaj PR pekara	Kikinda	95	2022
8.	Javni beležnik Ivan Roščić	Kikinda	73	2018
9.	Italtex intimo doo Novo Miloševo	Novo Miloševo	71	2018
10.	Nebojša Ćorić PR	Bašaid	60	2021
11.	Ostali		944	2022
	<b>Ukupno</b>		<b>3.423</b>	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.



### STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	1.735	51
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	296	9
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine	1.139	33
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	253	7
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>3.423</b>	<b>100</b>

## 31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

### 31.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JP EPS Beograd	14.782	14.782	
2.	INSA AD	8.361	8.361	
3.	Zorica Filipović PR MONZA-S	8.160	8.160	
4.	EKO-GRADNJA DOO Zrenjanin	6.445	6.445	
5.	BOJA DOO	5.468	5.468	
6.	Kompanija DUNAV OSIGURANJE Zrenjanin	5.358	5.358	
7.	Verdinvest DOO	3.600	3.600	
8.	MINS F GROUP DOO KIKINDA	3.276	3.276	
9.	SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA PRO-UNIVERZAL VLADIMIR ČOKOV PREDUZETNIK KIKINDA	3.188	3.188	
10.	AG INSTITUT DOO	2.843	2.843	
11.	Ostali	28.588	28.588	
	<b>UKUPNO</b>	<b>90.069</b>	<b>90.069</b>	

U ovoj tabeli uneti su dobavljači sa najvećim saldom ( preko 68 % ukupnih obaveza prema dobavljačima).

### 31.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	41.487	46%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	31.309	35%
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	17.273	19%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	<b>UKUPNO</b>	<b>90.069</b>	<b>100%</b>

Ne postoje obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana na dan 31.12.2022. godine.

### 31.3. Ostale obaveze iz poslovanja

Na AOP-u 0448 Bilansa stanja iskazan je iznos od 22.250 hiljada dinara.

Ovaj iznos odnosi se na:

- Obaveze prema kupcima za pretplate 417 hiljada
- Obaveze prema opštini za naplaćene zakupnine za lokale 4.262 hiljada
- Obaveze za naplaćene otplatne rate za stanove 2.198 hiljada
- Obaveze prema Opštini za naplaćene zakupnine od stanova za stanovanje 373 hiljada
- Druge obaveze iz poslovanja 15.000 hiljada

### 32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 28.804 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza, obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda - prikazano u tabeli pod brojem 28. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze.

### 33. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2022.	Ostvareni prihodi u 2021.
	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	522.418	434.338
2.	Finansijski prihodi	6.305	4.936
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	11.242	11.951
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3.504	8.529
6.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	3.523	
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>546.992</b>	<b>459.754</b>

### 34. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 34.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 522.418 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
<b>Prihodi od prodaje robe:</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>	<b>454.028</b>	<b>396.969</b>

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	454.028	396.969
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
<b>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:</b>	<b>0</b>	<b>3.927</b>
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>68.390</b>	<b>33.442</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	32.842	11.654
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	10.307	4.567
Prihodi od zakupnina	21.080	13.821
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	4.161	3.400
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>522.418</b>	<b>434.338</b>

### 35. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.  
(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2022.	Ostvareni rashodi u 2021.
	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	503.150	437.453
2.	Finansijski rashodi	2.960	1.819
3.	Ostali rashodi	2.504	3.125
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	31.114	6.188
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>539.728</b>	<b>448.585</b>

### 36. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

#### 36.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 503.150 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe		200
<b>Ukupno grupa 50:</b>		<b>200</b>
Troškovi materijala za izradu	12.842	8.642
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.997	9.283
Troškovi goriva i energije	47.167	39.400
Troškovi rezervnih delova	889	848
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	3.156	3.304
<b>Ukupno grupa 51:</b>	<b>69.051</b>	<b>61.477</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	145.789	143.462
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	22.871	22.999
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	2.774	1.887
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		3.005
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	899	905
Ostali lični rashodi i naknade	11.794	12.063
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>184.127</b>	<b>184.321</b>

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	5.968	5.866
Troškovi usluga održavanja	23.099	18.195
Troškovi zakupnina	7.951	5.468
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	507	1.088
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	13.026	3.194
<b>Troškovi proizvodnih usluga grupa 53:</b>	<b>50.551</b>	<b>33.811</b>
<b>Troškovi amortizacije 540:</b>	<b>28.517</b>	<b>21.345</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.914	2.372
<b>Troškovi rezervisanja 54, osim 540:</b>	<b>1.914</b>	<b>2.372</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	140.517	102.279
Troškovi reprezentacije	1.227	1.360
Troškovi premije osiguranja	15.131	15.426
Troškovi platnog prometa	720	604
Troškovi članarina	200	174
Troškovi poreza	8.359	11.852
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.836	2.232
<b>Nematerijalni troškovi grupa 55:</b>	<b>168.990</b>	<b>133.927</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>503.150</b>	<b>437.453</b>

### 36.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi	240	109
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:</b>		
<b>Prihodi od kamata</b>	<b>5.901</b>	<b>4.827</b>
Pozitivne kursne razlike	164	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
<b>Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>6.305</b>	<b>4.936</b>

### 36.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	999	1.235
<b>Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:</b>	<b>999</b>	<b>1.235</b>
<b>Rashodi kamata</b>	<b>1.935</b>	<b>584</b>
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	26	

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

	2022.	2021.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
<b>Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule</b>		
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>2.960</b>	<b>1.819</b>

### 36.4. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Na oznaci AOP-a 1039 u Bilansu uspeha iskazani su prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine u iznosu od 3.504 hiljada dinara.

### 36.5. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Na rednom broju 1040 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u iznosu od 31.114 hiljada dinara, koji se sastoje od indirektnog otpisa dela potraživanja od kupaca kod kojih postoji neizvesnost naplate.

### 36.6. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 11.242 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	752	383
Ostali nepomenuti prihodi	10.490	11.568
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>11.242</b>	<b>11.951</b>

### 36.7. Ostali rashodi

Na rednom broju 1042 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 2.504 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		31
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi	332	180
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	202	1.118
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.970	1.796
Obezvredjenje bioloških sredstava		
Obezvredjenje nematerijalne imovine		
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredjenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>2.504</b>	<b>3.125</b>

### 36.8. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Na rednom broju 1047 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha u koloni 5 tekuća godina iskazani su prihodi iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni, u iznosu od 3.523 hiljada dinara.

### 37. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	19.268	
2.	Poslovni gubitak		3.115
3.	Dobitak iz finansiranja	3.345	3.117
4.	Gubitak iz finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	3.504	8.529
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	31.114	6.188
7.	Dobitak na ostalim приходима	8.738	8.826

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2022.	Ostvareno u 2021.
	2	3	4
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	3.523	
10.	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		
11.	<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>7.264</b>	<b>11.169</b>
12.	Poreski rashod perioda	912	2.922
13.	Odloženi poreski rashodi perioda	1.235	
14.	Odloženi poreski prihodi perioda		<b>395</b>
15.	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>5.117</b>	<b>8.642</b>
16.	<b>NETO GUBITAK</b>		

#### SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

#### PREGLED SPOROVA PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JP KIKINDA TUŽENA STRANA

( u hiljadama dinara)

Red.br.	Broj predmeta/ datum	Tuženi JP Kikinda	Predmet spora	Osnovna vrednost spora	Tok spora	Napomena
1.	4P.339/22	Rade Jovanić iz Kikinde	Naknada štete zbog ujeda psa	80	U toku	
2.	6P.546/19	Goran Vasić iz Kikinde	Naknada štete zbog povrede na javnoj površini - trotoar	75	Okončan- isplatu izvršio prvotuženi (Grad Kikinda)	
3.	6P.370/22	Stefan Adamov iz Mokrina	Naknada štete zbog ujeda psa	160	U toku	
4.	2P.20/19	Milanka Radočaj iz Kikinde	Naknada štete zbog povrede na javnoj površini - trotoar	144	Okonačan- isplatu izvršio drugotuženi (Grad Kikinda)	
5.	4P.72/2019	Vojislav Gavrilov iz Kikinde	Naknada štete zbog ujeda psa	59	Okončan, isplatu izvršio tuženi	

Privredno društvo: JP Kikinda  
Napomene uz finansijske izveštaje

6.	6P.527/2017	NS FOCUS NS	Naknada štete-putevi	110	Okončan, isplatu izvršio tuženi	
7.	4P.288/20	Zoran Srdić iz Banatskog Velikog Sela	Naknada štete – upad u šaht,povreda	450	Ožalben,čeka se odluka drugostepenog suda	
8.	1P.377/20	Milica Ristić iz Mokrina	Naknada štete zbog ujeda psa	60	Okončan, isplatu izvršio tuženi	
9.	4P.435/20	Branislav Kljajić iz Kikinde	Naknada štete zbog ujeda psa	105	Ožalben	
10.	6P.510/20	Zora Gavrić iz Kikinde	Naknada štete-okliznuće,poledica i pad-put	700	Okončan, isplatu izvršio tuženi	
11.	1P.158/21	Mira Marić iz Kikinde	Naknada štete-pad na trotoaru	228	Ožalben	
12.	2P.1489/21	Srđan Komluški iz Kikinde	Sticanje bez osnova,naknada štete,naplaćeno više od strane izvršitelja	69	Okončan, isplatu izvršio tuženi	
13.	6P.243/22	Jovo Mirić iz Novih Kozaraca	Naknada materijalne štete na vozilu-udar psa lutalice	49	U toku	
14.	6P.37/22	Arhiplan	Isplata duga	3.103	Okončan sudskim poravnanjem	
UKUPNO				5.392		

### 38. GARANCIJE I JEMSTVA

Ne postoje date/primljene garancije i jemstva.

### 39. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.

Kikinda, 31.12.2022.godine

Čedo Gvero, v.d. direktor  
Za privredno društvo

ЧЕДО ГВЕРО  
012068359  
Sign

Digitally signed  
by ЧЕДО ГВЕРО  
012068359 Sign  
Date: 2023.06.27  
15:41:36 +02'00'