

На основу члана 63. став 1. и став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. ласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 40. тачка 10. Статута Града Зајечара („Сл. лист Града Зајечара“, број 4/19), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној _____ 2020. године, донела је

РЕШЕЊЕ

**о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја
Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2019. годину**

I

Усваја се редовни годишњи финансијски извештај Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2019. годину, који је Одлуком бр. 2768, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 30.07.2020. год. а који је саставни део овог решења.

II

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

I број: _____

У Зајечару, _____ 2020. године

СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

ПРЕДСЕДНИК

Стефан Занков

О б р а з л о ж е њ е

Јавно комунално-стамбено предузеће "Зајечар" Зајечар, доставило је редовни годишњи финансијски извештај за 2019. годину који је Одлуком бр. 2768, усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 30.07.2020. год.

Чланом 63. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија дужно да министарству доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег односно трогодишњег програма пословања.

Чланом 63. став 2. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе извештај из става 1. овог члана доставља надлежном органу аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе.

Чланом 40. тачка 10. Статута Града Зајечара прописано је да Скупштина Града оснива јавна предузећа и друштва капитала за обављање делатности од општег интереса у складу са законом и овим статутом, даје сагласност на законом одређене опште и друге правне акте и радње јавног предузећа, односно друштва капитала, ради заштите општег интереса.

Имајући у виду, напред наведено Градско веће Града Зајечара утврдило је Предлог Решења о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2019. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

ПРЕДСЕДНИК

Бошко Ничић



Јавно комунално-стамбено предузеће
„ЗАЈЕЧАР“ Зајечар
Дел. број: 2768
Датум: 30.07.2020.

На основу чл. 29. став 1. и 43. став 1. Закона о рачуноводству (Сл. гласник РС бр.73/19), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19) и члана 39. став 1. тачка 5. Одлуке о оснивању ЈКСП „Зајечар“ Зајечар („Сл. лист града Зајечара“ бр. 27/16, 43/17 и 2/18), Надзорни одбор Јавног комунално стамбеног предузећа Зајечар Зајечар, на седници одржаној 30.07.2020.године, донео је

ОДЛУКУ

О УСВАЈАЊУ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЈКСП ЗАЈЕЧАР ЗА 2019. ГОДИНУ

1. УСВАЈА СЕ редован годишњи финансијски извештај Јавног комунално стамбеног предузећа Зајечар, Зајечар за 2019.годину, који је саставни део ове Одлуке.
2. Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Према одредби члана 29. став 1. Закона о рачуноводству правна лица, односно предузетници дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу закона.

Чланом 43. став 1. истог Закона прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Одредбом члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима прописано је да надзорни одбор усваја финансијске извештаје јавног предузећа, а иста одредба садржана је и у члану 39. став 1 тачка 5. Одлуке о оснивању ЈКСП „Зајечар“ Зајечар.

На основу овлашћења из наведених прописа донета је одлука као у диспозитиву.

НАДЗОРНИ ОДБОР
ЈКСП Зајечар – Зајечар

ПРЕДСЕДНИК
Милан Петковић
Милан Петковић



Javno komunalno-stambeno preduzeće Zaječar

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji za 2019. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje



Kreston MDM revizija doo

Takovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com

+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

Javno komunalno-stambeno preduzeće Zaječar

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalno-stambenog preduzeća Zaječar (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika. .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku 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 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 Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.



Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća 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 Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne izraze, nastale usled prevare ili greške, i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. 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 značajne pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni izrazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na nivou finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara 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 datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. 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 uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa nečelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 29.07.2020. godine

Ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

Digitally signed by Gordan
Ekmečić ESUF:000595475398
Date: 2020.07.29 08:49:21
+02'00'



БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. ГОДИНЕ

- у хиљадама динара -

Полупњава правно лице - предузетник		Почетни број: 17263749	Шифра делатности: 3530	ОМБ: 100578809
Име: ЈАНКО КОМУНИЈАНО - СТАЈАНЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАГРЕБА, ЗАГРЕБА				
Седиште: Загреб, Ринкове Пашћиха 68				

Прва група, редни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Титулне групе		Резултат
				Крајње стање	Почетно стање	
1	2	3	4	5	6	7
00	А. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛИ	0001		0	0	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7	178	233	0
010 и до 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и до 019	2. Конзорцијум, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остале права	0005	7	178	233	
013 и до 019	3. Улагања	0006				
014 и до 019	4. Остале нематеријална имовина	0007				
015 и до 019	5. Нематеријална имовина у прилици	0008		0		
016 и до 019	6. Ланси за неутрализујућу имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИМ, ПОСТРОЈА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	8	203160	179777	0
020, 021 и до 029	1. Земљиште	0011	8	13231	13231	
022 и до 029	2. Грађевинам објекти	0012	8	85436	87559	
023 и до 029	3. Построја и опрема	0013	8	57288	32044	
024 и до 029	4. Инвентарне некретности	0014				
025 и до 029	5. Остале некретности, постројања и опрема	0015				
026 и до 029	6. Некретности, постројања и опрема у прилици	0016		47205	46943	
027 и до 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројањима и опрема	0017				
028 и до 029	8. Ланси за неутрализујућу имовину	0018				
03	III. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и до 039	1. Црпаче и вишеградњени засекри	0020				
032 и до 039	2. Основно стање	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Термина рачуна	Претходна година		Почетак стања 01.01.20
					Крајње стање 20	Крајње стање 01.01.20	
1	2	3	4	5	6	7	8
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	1		130650	153175	0	
200 и до 209	1. Купци у земљи - непочина и зависна права лица	0052					
201 и до 209	2. Купци у иностранству - непочина и зависна права лица	0053					
202 и до 209	3. Купци у земљи - остала поседна права лица	0054					
203 и до 209	4. Купци у иностранству - остала поседна права лица	0055					
204 и до 209	5. Купци у земљи	0056	11	130650	153175		
205 и до 209	6. Купци у иностранству	0057					
206 и до 209	7. Остала потраживања по основу пројекте	0058					
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСРОВА	0059					
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	12	5742	11409		
236	V. ФИНАНСИЈСКА ОРЕДБА КОЈА СЕ ВРЕДУЈЕ ПО ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСТРЕД	0061					
23 осм 236 и 237	VI. КУПЧОРУЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛИЌАНИ (0062 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0	
230 и до 239	1. Купчоручни кредити и пласмани - непочина и зависна права лица	0063					
231 и до 239	2. Купчоручни кредити и пласмани - остала поседна права лица	0064					
232 и до 239	3. Купчоручни кредити и пласмани у земљи	0065					
233 и до 239	4. Купчоручни кредити и пласмани у иностранству	0066					
234, 235, 236 и до 239	5. Остали купчоручни финансијски пласмани	0067					
24	VII. ПОТРОШНИЦИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОТРОШНА	0068	13	12568	9372		
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	8756	13594		
28 осм 288	IX. АКТИВА ВРЕДНОСНА РАЈРАМИЧЕЊА	0070	15	538	380		
88	X. ВАНБИЛАНСИЈСКА АКТИВА	0072	40	114800	112059		
	XI. УКУПНА АКТИВА = ПОСРОВНА ИНОВАЦИЈА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		39133	406652	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ± 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401			13650	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16	112314	112314	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченим одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	16	112314	112314	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Банковна пречија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТПУЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осни 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (позитивна салда рачуна групе 33 осни 330)	0415				
33 осни 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осни 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		0	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	39	136495	98664	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	39	90664	64037	
351	2. Губитак текуће године	0423	39	37831	34627	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		7473	6777	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текст/на година	Износ	
					Крајње стање 20	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДИГЛОСНОЧНА РЕЗЕРВИСНАЈА (0406 + 0407 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0405	17	7473	6777	0
400	1. Резервиснаја за трошкове у периодном року	0426				
401	2. Резервиснаја за трошкове обавезнаја приредне категорије	0427				
402	3. Резервиснаја за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервиснаја за накнаде и друге бенифицијалне запосленике	0429	17	6393	6310	
405	5. Резервиснаја за трошкове судских спорова	0430	17	1080	467	
402 и 409	6. Остали диглосночне резервиснаје	0431				
41	II. ДИГЛОСНОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу консолидовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према нетрговачким и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим праведним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емисионим захтевима од кредиторасти у периоду дужице од покривања дана	0436				
414	5. Диглосночне кредити и дужице у земљи	0437				
415	6. Диглосночни кредити и дужице у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансирања финансирања	0439				
419	8. Остали диглосночне обавезе	0440				
408	В. ОБДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	23	7553	7260	
42 до 49 (осим 499)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0442		402288	378965	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	18	33750	33750	0
420	1. Крајторочни кредити од нетрговачких и зависних правних лица	0444				
421	2. Крајторочни кредити од осталих нетрговачких правних лица	0445				
422	3. Крајторочни кредити и дужице у земљи	0446				
423	4. Крајторочни кредити и дужице у иностранству	0447				

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЗАВНО КОРИЈАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЋАР, ЗАЈЕЋАР

Седиште Зајечар, Никола Пашића 68

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Ташућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		376596	370544
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	25	1068	555
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	25	1068	555
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	25	373773	367757
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	25	373773	367757
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	25	1403	1885
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	25	352	347

Грпа рачуна, равни	ПОЗИЦИЈА	ACI	Канонска број	Тачна рачуна	Проксим рачуна
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕЗЕРВОА ПОСРОВАЊА				
50 по 52, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		401682	439086
50	I. НАВРНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВНАХ УЧЕШЊА И РОБЕ	1020	25	25	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВОРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИВОДА И НЕДОВОРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВОРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИВОДА И НЕДОВОРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 по 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	16380	16367
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	192550	196379
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАПЛАТА, НАГРАДА ЗАПЛАТА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	146866	150940
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	29152	54049
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	5518	4337
541 по 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВАЧА	1028	29	1092	2194
55	XI. НЕНАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	10149	14820
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ЛИКВИД (1019 - 1001) ≥ 0	1031		25086	68542
66	Б. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	31	6285	8981
66, поим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЋАЊА ЛИХА И ОСТАЛИ ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	31	119	164
660	I. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ ОД НАТРЕЖИ И ЗАВИСНИХ ПРИХОДИ ЛИХА	1034			
661	2. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ ОД ОСТАЛИХ ПОВЕЋАЊА ПРИХОДИ ЛИХА	1035			
665	3. ПРИХОДИ ОД УЧЕШЋА У ДОБИТИЈУ ПРЕДУЗЕЊАК ПРИХОДИ ЛИХА И НЕЛИКВИДНИХ ПОСРЕДСТА	1036			
669	4. ОСТАЛИ ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	1037	31	119	164
662	II. ПРИХОДИ ОД КУПИТА (ОД ТРЕЊАК ЛИХА)	1038	31	6166	8617
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ БУКЕТИ ВАЛУТНЕ КУРСОВИХ (УМЕНА ТРЕЊНИХ ЛИХИВА)	1039			
56	Б. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	32	8194	8122
56, поим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЋАЊИМ ЛИХИВА И ОСТАЛИ ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	32		0
560	I. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НАТРЕЖИМ И ЗАВИСНИМ ПРИХОДИМ ЛИХИВА	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИМЕНА		
				Третића група	Четића група	Петкоја група
1	2	3	4	5	6	
561	Z. Финансијон расходи на основу са остацима повољених приватних предузећа	1043				
565	3. Расходи од учешћа у губитку приватних приватних лица и заједничких предузећа	1044				
566 и 569	4. Остали финансијон расходи	1045	32	32		
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	32	8162	8122	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ МАРИЖЕ И НЕГАТИВНИ ЛИЦИМА) ЕФЕКТИ ВАЛУТЕ КЛУЗУРЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047				
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАМА (1040 - 1040)	1048			859	
	Ж. ГИВИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАМА (1040 - 1032)	1049		1909		
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАТЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖАВЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ ВАЛУАС УСКЛА	1050	35	11435	24603	
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАТЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖАВЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ ВАЛУАС УСКЛА	1051	36	33457	34583	
67 и 68, одим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	33	12183	48069	
57 и 58, одим 583 и 585	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	34	339	1393	
	II. ДОБИТАК ИЗ РЕГИОНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗНИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054				
	II. ГИВИТАК ИЗ РЕГИОНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗНИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		37173	30987	
69-99	II. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБСТАВЉА, ВЕРУЋИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0		
59-69	II. НЕТО ГИВИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	37	365		
	II. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗНИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058				
	O. ГИВИТАК ПРЕ ОПРЕЗНИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		37538	30987	
	II. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	I. ПОРЕЗОН РАСХОДИ ПЕРИОДА	1060			288	
II. ДОБИТАК						
II. ДОБИТАК ПОРЕЗОН РАСХОДИ ПЕРИОДА		1061	38	293	3352	
III. ДОБИТАК ПОРЕЗОН РАСХОДИ ПЕРИОДА		1062		0		
723	II. ИСПЛАЊЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОВАЊА	1063				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Импозит број	Износ	
				Тренутна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		37831	34627
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводљива) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржају и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17263749

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЃАР, ЗАЈЕЃАР

Седиште Зајечар, Николе Пашића 68

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	39	37831	34627
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Стање које није бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, опреме, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних привања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Стање које напредно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добитци или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добитци или губици по основу инструментата заштите ризика (валутног тока)				
	а) добитци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добитци или губици по основу картица од вредности расположени за провају				
	а) добитци	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. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		37831	34627
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан валутни курсни разлици	2027			
	2. Приписан валутни курсни разлици који начеју контролу	2028			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17263748

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЗАВРНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЅАР, ЗАЈЕЅАР

Седиште Зајечар, Никола Павловић 68

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	454605	480620
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и приливи из осталих земаља	3002	416793	454071
2. Приливи из пословних активности	3003	685	14
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	37127	26535
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	432461	493438
1. Издаци за добитак и други земаљи	3006	253318	307893
2. Зараде, накнаде зараде и остали лични расходи	3007	154041	148559
3. Плаћање камата	3008	8160	1
4. Порез на добитак	3009	551	
5. Одливи на основу осталих јавних прихода	3010	16391	36985
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I-II)	3011	22144	
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (III-I)	3012		12818
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски приливи (нето приливи)	3016		
4. Приливи из камата на активности инвестирања	3017		
5. Приливи из дивиденди	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	18948	383
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непокретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	18948	383
3. Остали финансијски одливи (нето одливи)	3022		
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	18948	383

Показує	АДП	Місто	
		Тернівська громада	Приморська громада
1	2	3	4
В. ГОЛОВИ ГОТОВЛЕННЯ ІЗ АКТИВНОСТІ ФІНАНСИСТАНЦІ			
1. Приходи готовлення на активності фінансуючі (1 до 5)	3025	0	0
1. Увеличє основних засобів	3026		
2. Другочасні кредити (нето прихвнн)	3027		
3. Кредиторські кредити (нето прихвнн)	3028		
4. Остаток дебиторських зобов'язань	3029		
5. Остаток кредиторських зобов'язань	3030		
II. Друга частина готовлення на активності фінансуючі (1 до 6)	3031	0	0
1. Отримані кредити банків та інших	3032		
2. Другочасні кредити (банків)	3033		
3. Кредиторські кредити (банків)	3034		
4. Остаток зобов'язань (банків)	3035		
5. Фінансування мовки	3036		
6. Інші кредити банків	3037		
III. Нето прихвнн готовлення на активності фінансуючі (1-11)	3038		
IV. Нето одних готовлення на активності фінансуючі (11-1)	3039		
F. СМЕРТА ПРИХВНН ГОТОВЛЕННЯ (3001 + 3013 + 3025)	3040	484605	490620
D. СМЕРТА ОДНІЙ ГОТОВЛЕННЯ (3005 + 3019 + 3031)	3041	451409	493821
G. НЕТО ПРИХВНН ГОТОВЛЕННЯ (3040 - 3041)	3042	3196	
E. НЕТО ОДНІЙ ГОТОВЛЕННЯ (3041 - 3040)	3043		13201
J. ГОТОВЛЕННЯ НА ПРИБУТОК ОБРАХУНОКОВОГО ПЕРІОДУ	3044	9372	22573
3. ПОЗИТИВНІ ВПЛИВИ РАЗЛИК ПО ОСНОВУ ПЕРВАНЧОГО ГОТОВЛЕННЯ	3045		
K. НЕГАТИВНІ ВПЛИВИ РАЗЛИК ПО ОСНОВУ ПЕРВАНЧОГО ГОТОВЛЕННЯ	3046		
3. ГОТОВЛЕННЯ НА ВРАХУН ОБРАХУНОКОВОГО ПЕРІОДУ (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	12568	9372
Законна зустріч			
У _____			
дане _____ 20 _____ року М.П. _____			

Обсяги проєкції Розширеного о стані в фірмі об'єкта фінансової консолідації за період звітний, звітні та підзвітні ("Звітний місяць" №, до, 95/2014 і 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17263748

Шифра делатности 3530

ПИБ 100578809

Назив ЈАВНО КОМПАЊАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЋАР, ЗАЈЕЋАР

Седиште Зајечар, Николе Пашића 68

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дугови салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	112314	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	112314	4024		4042	
4	Промена у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	112314	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	112314	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Оснoвни капитал	АОП	Уписани и испулаћени капитал	АОП	Резерва	
1	2		3		4		5	
	Промени у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	112314	4036		4054		

Компоненте капитала

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Опшљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	37831	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4086		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	136495	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Резервационе резерве	АОП	Актуарски добити или губици	АОП	Добити или губици по основу улагања у власнички инструмент капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дугови сајдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражили сајдо рачуна	4110		4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дугови сајдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражили сајдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		
4	Промена у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дугови сајдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		
	б) потражили сајдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дугови сајдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражили сајдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158		

Подраздел	Код	Компоненты остатков дебитора				
		АОП	АОП	АОП	АОП	
ОИМС	338	АОП	АОП	АОП	АОП	
				АОП	АОП	
	331	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
					АОП	АОП
	333	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
					АОП	АОП
	1	2	3	4	5	6
					7	8
	8	9	10	11	12	13
					14	15
	9	16	17	18	19	20
21					22	
10	23	24	25	26	27	
				28	29	
11	30	31	32	33	34	
				35	36	

Редни број	ОПИС	1		2		3		4		5		6		7			
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
A01	Једини или гледиш по основу услуга у осталом јединку или јединку предузетничког друштва	4163	4163	4181	4199	4164	4164	4182	4182	4165	4165	4183	4201	4166	4166	4184	4202
		4163	4163	4181	4199	4164	4164	4182	4182	4165	4165	4183	4201	4166	4166	4184	4202
A01	Једини или гледиш по основу услуга у осталом јединку или јединку предузетничког друштва	4167	4167	4185	4203	4167	4167	4185	4203	4169	4169	4187	4205	4170	4170	4188	4206
		4167	4167	4185	4203	4169	4169	4185	4203	4169	4169	4187	4205	4170	4170	4188	4206
A01	Једини или гледиш по основу услуга у осталом јединку или јединку предузетничког друштва	4171	4171	4189	4207	4171	4171	4189	4207	4172	4172	4190	4208	4172	4172	4190	4208
		4171	4171	4189	4207	4172	4172	4189	4207	4172	4172	4190	4208	4172	4172	4190	4208
A01	Једини или гледиш по основу услуга у осталом јединку или јединку предузетничког друштва	4173	4173	4191	4209	4173	4173	4191	4209	4174	4174	4192	4210	4174	4174	4192	4210
		4173	4173	4191	4209	4174	4174	4192	4209	4174	4174	4192	4210	4174	4174	4192	4210
A01	Једини или гледиш по основу услуга у осталом јединку или јединку предузетничког друштва	4175	4175	4193	4211	4175	4175	4193	4211	4176	4176	4194	4212	4176	4176	4194	4212
		4175	4175	4193	4211	4176	4176	4194	4211	4176	4176	4194	4212	4176	4176	4194	4212

Компоненте осталог резултата

336

334 и 335

Једини или гледиш по основу
капитала по основу тока

Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку предузетних друштва	АОП	Добити или губици по основу иностраног пословања и прорачуна финансијских извештаја	АОП	Добити или губици по основу ходног покретног тока
1	2	12	13	14			
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стања на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добити или губици по основу КОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	57489	
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			9212	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	48277	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222				
4	Промена у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			34627	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	13650	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	13650	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

№ п/п	Группа	Сумма облигаций	Срок	Процент	Условия	Дата	
						20	20
1	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17
2	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17
3	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17
4	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17
5	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17
6	ОПС	АОП	АОП	337	Условия	15	17
						16	17
						16	17
						16	17

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ У СКЛАДУ СА
МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА ФИНАНСИЈКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И
СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)**

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно-комунално стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар (у даљем тексту Предузеће) је основано ради обезбеђења услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника, сакупљања отпада који није штетан, обављања комуналних делатности, управљања комуналним отпадом и одржавања чистоће на површинама јавне намене, обављања канцеларијско-административних послова и помоћних делатности за потребе стамбених заједница на територији општине Зајечар.

Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1984 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1986. године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу "Развој" и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Јавно стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар основано је 02. новембра 1989. године одлуком о организовању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару 06 број 011-69 коју је донела Скупштина општине Зајечар, као оснивач, а на основу члана 20. Закона о предузећима („Сл. Лист СФРЈ“, број 77/88 и 40/89) и члана 295. Статута општине Зајечар.

Одлуком о изменама и допунама одлуке и оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару од 28.09.2012. године извршена је измена Одлуке о оснивању од 02. новембра 1989. године, као и осталих Одлука објављених у Службеним листовима општине 16/93, 4/98, 19/00 и 23/02. Овом Одлуком мења се назив Одлуке у Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ у Зајечару и ова промена назива предузећа уписана је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13237//2012 од 10.10.2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012).

Скупштина града Зајечара, 29. августа 2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, („Службени лист града Зајечара“ број 29/13) којом је извршена промена оснивачког акта Јавног стамбеног предузећа „Зајечар“, а Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању, од 18. октобра 2013. године („Службени лист града Зајечара“ број 39/13) извршена је дорегистрација делатности Јавног предузећа.

Ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16) Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 01.09.2016. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр. 27/16), којом је извршена промена оснивачког акта Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“, Зајечар („Службени лист града Зајечара“, бр. 29/13 и 39/13).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар, коју је донела Скупштина града Зајечара дана 16.01.2018.године, претежна делатност је снабдевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Предузеће обавља и завршне грађевинарске и браварске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Предузећа.

Основни капитал је државни, оснивач Јавног стамбено комуналног предузећа Зајечар је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Јавно предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утађених Законом. У правном промету са трећим лицима предузеће им сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

JKSP „Зајечар“ запошљава на дан 31.12.2019. године укупно 126 радника, од чега 113 радника на неодређено време и 13 на одређено време. У току године запошљава на одређено време и ангажује по основу привремених и повремених послова према потреби од 8 до 25/38 радника (овај већи број запослених и ангажованих је за време грејне сезоне и осталог сезонског посла). Од 126 запослених 8 је са високом школском спремом, 7 са вишом, 69 са средњом и 42 са нижом школском спремом.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева:

- потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;

- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;

- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у шест (6) посебних организационих јединица, и то:

- Управа
- Служба за стамбену изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката
- Служба за финансијско-књиговодствена послове
- Служба за опште послове
- Сектор „Енергетика“
- Сектор „Чистоћа“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Органи управљања су директор и Надзорни одбор кога именује и разрешава оснивач, а који је дужан да доноси план пословне стратегије, програм пословања, врши надзор над пословањем предузећа, доноси Статут, одлучује о статусним променама, доноси усваја извештај о реализацији плана пословања, усваја финансијски извештај, доноси одлуку о расподели добити и начину покрића губитка и подноси извештај о пословању Скупштини општине Зајечар.

Основни општи акт у предузећу је Статут који доноси Надзорни одбор, а на који скупштина града Зајечара Решењем даје сагласност. Предузеће заступа и представља директор.

Предузеће се налази у евиденцији корисника јавних средстава под јединственим бројем 81202.

Матични број Предузећа је 17263749 а Порески идентификациони број 100578809.

Седиште Предузећа је у Зајечару улица Николе Пашића бр.68.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 27.07.2020. године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", број 89 од 29.10.2018.), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ.

Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике објективно и појасно прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2019. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Руководство Предузећа је проценито да ефекти корекције грешака из ранијег периода ни су материјално значајни и за исте није извршено усклађивање упоредних података, већ су евидентирани у текућем извештајном периоду. Укупан ефекат ових корекција на извештај о кључном резултату за годину која се завршава 31. децембра 2019. износи 365 хиљада РСД.

2.3. Корипћење проценивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примљеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и различитих претостава, које имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Све процене и претостава су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које могу бити различити и различити у датим околностима. На бази ових информација се формира претостава о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је проценена на овај начин.

Процене, као и претостава на основу којих су процене извршене су предмет реторних провера. Ревизиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревизиране, у складу са процена имајући само на тај период, или за период у којем су ревизиране и за будуће периоде, у складу са ревизираном утиче на текући и на будуће периоде.

Области који захтевају просудување већег степена или веће сложеност, односно области у којима претостава и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје објављиване су у Напоменама б.

2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које ни су функционална валута, третирају се као трансакције у динарској валути које ни су функционална валута. За корисника финансијских и немонетарних средстава и обавеза примењу се средњи курс Народне банке Србије (Напомена 44).

2.5. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Предузећа. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређују се рачуноводствене политике и друга питања која су по МСФИ за МСП одређена да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Предузеће почев од састављања финансијских извештаја за 2016. годину примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.1258 од 24.02.2017. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- (а) земљиште;
- (б) земљиште и зграде;
- (ц) моторна возила;
- (д) намештај и непокретни инвентар, и
- (е) канцеларијска опрема.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезбарења, на начин прописан у Одјелку 17 Некретнине, постројења и опрема.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резерани делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резерани делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се дате у следећој табели:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надскољаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	12-100	1-8,33%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-50	2-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	8-80	1,25-12,5%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-40	2,5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-18	5,56-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10-20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-10	10-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5-10	10-20%
Остала опрема	5-20	5-20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

3.4. Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе која је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Залихе робе

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног Предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог Предузећа. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне финансијске пласмане, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања и дате позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Краткорочни финансијски пласмани обухватају краткорочно орочена динарска средства.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одаљком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.8. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.9. Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одаљком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измирења и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисања се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ иж МСП - Примања запослених.

3.19. Примања запослених

Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремине приликом одласка у пензију

Предузеће обезбеђује отпремине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремине приликом одласка у пензију процењују на годишњем нивоу. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добити и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.11. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основуцу исказану у пореском билансу. Спорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит препорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан законодавством Републике Србије.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунајских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза у обрачуноској периоду на који се исти односи.

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања на основу давања;
- давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуње услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход, т. обавезе;

- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза:

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства:

3.13. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности. Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности придржаног износа или потраживања по основу продаје робе и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и пољуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власнишвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
 - вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;
 - степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

4. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

5. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсова Народне банке Србије важећим на дан пословне промене. Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи. Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

6. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи процене приликом састављања финансијских извештаја.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисања по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

7. Нематеријална имовина

Набавна вредност	1. Јануар 2018. године	31. децембра 2018. године	31. децембра 2019. године	Укупно
Концесије, патенти, лиценце и слична права	134	134	134	
Остала нематеријална имовина	616	616	616	
Нематеријална имовина у припреми				
Активирања				
Оуђена и амортизирана				
Набавно				
Остата на дан 31. децембра 2018. године	134	134	134	749
Оуђена и амортизирана				
Остата на дан 31. децембра 2019. године	134	134	134	749
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. Јануар 2018. године	76	384	43	460
Амортизација	13	43	43	56
Оуђена и амортизирана				
Остата на дан 31. децембра 2018. године	89	427	42	516
Амортизација	13	42	42	56
Оуђена и амортизирана				
Остата на дан 31. децембра 2019. године	102	469	469	571
НЕОПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2018. године	32	148	148	178
- 31. децембра 2019. године	48	188	188	233

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у периодима који проистичу из уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

8. Некретнине, постројења и опрема

	Земљишт е	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остало НПО	НПО у припреми	аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. Јануара 2018. године	13.231	94.642	51.873		47.065		206.811
Набавке			234		82		316
Отуђења и расходовање		-194	-282		-204		-680
Стање на дан 31. децембра 2018. године	13.231	94.448	51.825		46.943		206.447
Набавке			28.583		329		28.912
туђења и расходовањ			-64		-67		-131
Стање на дан 31. децембра 2019. године	13.231	94.448	80.344		47.205		235.228
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 01. Јануар 2018. године		4.771	17.919				22.690
Амортизација		2.139	2.141				4.280
Отуђење и расходовање		-21	-279				-300
Стање на дан 31. децембра 2018. године		6.889	19.781				26.670
амортизација		2.122	3.340				5.462
Отуђење и расходовање			-64				-64
Стање на дан 31. децембра 2019. године		9.011	23.057				32.068
НЕОТПИСАН А ВРЕДНОСТ:							
31. Децембра 2019. године	13.231	85.437	57.287		47.205		203.160
31. Децембра 2018. године	13.231	87.559	32.044		46.943		179.777

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар је на седници одржаној 30.01.2020. године донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису за 2019. годину, након чега су спроведене све потребне радње.

При обрачуна амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2. Надзорни одбор ЈКСП Зајечар је на седници одржаној 04.06.2020. године донео Одлуку о висини амортизационих стопа, по којој се за свако појединачно средство утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Набавке опреме у 2019. години односе се на: опрему у износу од 17.718.750,00 динара (у наставку текста описано), два аутомобила у вредности од 7.080.000,00 динара, надоградња аутомобила 2.293.920,00 динара, систем вијачних пумпи 498.966,00 динара, трактор 422.400,00 динара, агрегат бензински 410.122,00 динара, компресор 128.980,00 динара и електромотор у вредности од 30.130,00 динара.

Предузеће је по основу Уговора о купопродаји покретне имовине са ЈКП Топлана у стечају Зајечар од 08.01.2019. године исказало набавку тј. увећање вредности опреме у износу од 17.718.750,00 динара. Набавка се односи на опрему потребну за обављање претежне делатности предузећа - производњу и дистрибуцију топлотне енергије (котлове, горњонике, дневне резервоаре, постројења за хемијску прераду воде, пумпе...)

Након набавке опреме од ЈКП Краљевица Зајечар у стечају која ће бити реализована у 2020. години, а односи се на куповину покретне имовине потребне за обављање једне од главне делатности предузећа - сакупљање отпада које није опасан, Предузеће планира да изврши Процену вредности имовине и капитала.

На дан 31. децембра 2019. године, Предузеће нема непокретности или опрему под хипотеком или залогом.

9. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	2019	2018.
Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи	118	
Стање на дан 31.12.	118	
Остала потраживања	118	
Стање на дан 31.12.	118	

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Дугорочни финансијски пласмани Предузеће је исказало укупну вредност у износу од 118.206,00 динара. За стечене 225 акција без номиналне вредности ознака ЦФИ код и ИСИН број ЕОВУФР – по унапред припремљеном плану реорганизације Симпо а.д. Враће у поступку спровођења конверзије потраживања у акцијски капитал, по основу Потврде о издатим акцијама од 12.12.2019. године предузеће је почетно признало износ од 338.256,45 динара. Ефекат усклађивања са тржишном вредношћу на дан биланса стања износи 220.050,45 динара, тако да тржишна вредност акција на дан 31.12.2019. године износи 118.206,00 динара (525,38 динара по акцији).

На позицији Остала потраживања исказани су депозити уплаћени:

- по основу Уговора о пословној сарадњи са платном институцијом WEST Трансферс Београд у износу од 100.000,00 динара.
- по основу уплате депозита ЈП Путеви Србије за ЕНП – електронску наплату путерине у износу од 18.000,00 динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

10. Залихе

	2019	2018.
Материјал	21.215	26.039
Алат и инвентар	8.490	8.305
Минус: исправка вредности за ситан инвентар	6.651	6.892
Укупно:	23.054	27.452
Плаћени аванси за залихе и услуге	357	11.591
Минус: исправка вредности	104	331
Укупно:	253	11.260
Стање на дан 31. децембра	23.307	38.712

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Смањење на позицији Плаћени аванси за залихе и услуге односи се на аванс уплаћен у 2018. години, у износу од 11.000.000 динара, ЈКП Топлана у стечају Зајечар, који је након реализације Уговора о куповини покретне имовине оправдан,

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар је на седници одржаној 30.01.2020. године донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису за 2019. годину по основу које су спроведена потребна књижења.

У оквиру залиха материјала налазе се залихе материјала купљене 2012. године од Основног суда за потребе РЈ Енергетика; због повољније цене, а утрошак је по потреби.

Како МСФИ за МСП у складу са Одељком 13.19. - Умањење вредности залиха у параграфима 27.2-27.4 захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност залиха на њену продајну цену умањену. Предузеће је формирало Комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама који су у свом извештају констатовали следеће:

- Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр.6202 од 25.12.2019.године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак бр. 151 дана 15.01.2020. године. Комисија је проценила тржишну вредност материјала у износу од 16.196.944.30 рсд. Како је тржишна вредност већа од књиговодствене вредности, која износи 7.783.592.04 рсд, није било потребно спроводити никаква књижења. На основу процене пописне комисије Предузећа ове залихе су реално приказане.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

– Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр.6203 од 25.12.2019. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак бр. 148 дана 15.01.2020 године. Комисија је проценила тржишну вредност материјала у износу од 775.085,00 рсд. Како је тржишна вредност већа од књиговодствене вредности, која износи 760.731,16 рсд, није било потребно спроводити никаква књижења. На основу процене пописне комисије Предузећа ове залихе су реално приказане.

11. Потраживања по основу продаје

	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	292.254	296.988
Минус: исправка вредности	153.604	143.813
Стање на дан 31. Децембра	138.650	153.175

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Структура потраживања по корисницима услуга је следећа:

Потраживања од купаца – правна лица грејање	1.793.028,24
Потраживања од купаца – јавна предузећа грејање	311.342,14
Потраживања од купаца – локална самоуправа грејање	36.313.432,26
Потраживања од купаца – републички државни органи грејање	3.428.629,80
Потраживања од купаца - физичка лица грејање	42.672.135,95
Потраживања од купаца – правна лица извожење отпада	7.572.742,68
Потраживања од купаца – јавна предузећа извожење отпада	497.847,18
Потраживања од купаца – локална самоуправа извожење отпада	18.576.678,69
Потраживања од купаца – републички државни органи извожење отпада	3.276.484,99
Потраживања од купаца – физичка лица извожење отпада	11.895.727,58
Потраживања од купаца - остале услуге	922.009,57
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	21.588.751,43

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Сумњива и спорна потраживања – јавна предузећа	3.915.169,41
Сумњива и спорна потраживања – јединице локалне самоуправе	67.732.380,69
Сумњива и спорна потраживања – републички државни органи	3.039.931,43
Сумњива и спорна потраживања – физичка лица	60.170.063,91
Судски трошкови утужења	7.983.173,52
Трошкови припреме предмета	493.562,55
Камата	71.104,71
Укупно:	292.254.196,63

Структура корисника:	Салдо на дан 31.12.2019. године	Процент структуре корисника
Привреда	168.046.418,84	57,50
Грађани	124.207.777,79	42,50
укупно:	292.254.196,63	100,00%

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извозење смећа, прикључци и остале услуге) дат је у табели која следи:

Назив корисника:	у рсд
Градска управа Зајечар	47.041.412,28
Техничка школа Зајечар	11.627.876,16
Ђулићи предшколска установа Зајечар	10.833.815,30
Економско трговинска школа Зајечар	10.025.027,94
О.Ш. „Љуба Нешић“ Зајечар	9.694.806,84
Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“ Зајечар	8.077.340,79
О.Ш. „Хајдук Вељко“ Зајечар	6.231.316,97
Гимназија Зајечар	7.005.332,54

О.Ш. „Државна Максимовић“ Зајечар	4.558.685,11
Медицинска школа Зајечар	3.181.634,88
ДЕС Зајечар	4.235.287,94
Здравствени центар Зајечар	2.187.108,00
Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар	1.512.406,04
ЈП Дирекција за изградњу Зајечар	1.673.093,50
АД Житопромет Зајечар	2.405.408,48
О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањец“ Зајечар	1.433.675,89
Народни музеј Зајечар	318.665,54

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

РСД	2019	2018
	138.660	153.175

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2019	2018
Стање на дан 1. јануара	143.813	144.698
Додатна исправка вредности	25.766	22.121
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-4.682	998
Напомена исправљена потраживања	11.293	22.006
Стање на дан 31. децембра	153.604	143.813

Напомена: износ у табели изражени су у хрватској динара

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузете неће бити у стању да наплати све износе које потражије на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купци бити ликвидирани или финансијски реорганизовани, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 90 дана од датума доспећа. Вероватноћа немogućности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу докумената различитог степена, односно ликвидацијне дужника, прездужност, ступење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Предузеће редовно шаље опомене пред утужење корисницима који нису измирили своје обавезе. Пре утужења корисника покушава да ступи у контакт са истим и договори се око начина измирења обавеза. Такође, због лоше економске ситуације омогући и плаћања путем репрограма на више рата. У случају када корисници не измире своја дуговања и не склопе репрограм о измирењу дуга, своја потраживања наплаћује судским путем.

Ненаплаћена потраживања редовно се утужују и укупно у 2019. години утужено је корисника:

- за услугу извозење отпада 454 тужби
- за услугу испоруке топлотне енергије 153 тужби

12. Друга потраживања

	2019	2018.
Потраживања за камату и дивиденде	76	189
Потраживања од запослених	142	157
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	429	13
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	195	353
Остала краткорочна потраживања	57.014	59.881
Минус Исправка вредности потраживања	-52.114	-49.184
Стање на дан 31. Децембра	5.742	11.409

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Остала краткорочна потраживања највећим делом односе се на дата јемства и гаранције у корист Дирекције за изградњу Зајечар и ЈКП „Краљевица“.

- Предузеће је 09.06.2011. године потписало Уговор о јемству уз Уговор о дугорочном кредиту по кредитној партији број: 00-410-0109589.5, са Комерцијалном банком као солидарни јемац за ЈП Дирекција за изградњу Зајечар на износ од 65.000 хиљада РСД. У својим пословним књигама има евидентирано потраживања од ЈП Дирекција за изградњу Зајечар у ликвидацији у износу од 47.210.781,96 рсд на класи Друга потраживања, по основу јемства (потраживања по основу извршене исправе, пријаве потраживања у поступку ликвидације и рата након утужења) и исправљена су у износу од 42.534.816,48 рсд. Остатак потраживања нису обезвређена из разлога што није прошло више од 360 дана од датума доспећа потраживања као и због сазнања до којих се дошло а по процени руководства. Како је ЈП Дирекција за изградњу Зајечар отишло у ликвидацију, коме је оснивач Град Зајечар са 100% удела државног капитала, оснивач је дужан да исплати своје обавезе према ликвидационим повериоцима. ЈКСП има сазнања да ће Град Зајечар измирити своја дуговања као што је измирио потраживања ЈКСП Зајечар од Установе за спорт у ликвидацији, Установе гитаријада, Центра за културу града, Туристичке организације града Зајечар, Позоришта Тимок крајне Зоран Радмиловић, Центра за културу и туризам Цекит, Спортско пословног центра Тимок. Са ЈП Дирекција за изградњу Зајечар у ликвидацији извршено је усаглашење потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године и исто је у потпуности усаглашено.

Предузеће је своју обавезу по јемству водило ванбилансно и у 2019. години је искључило из ванбилансне евиденције из разлога завршетка оtplате кредита / јемства.

- Предузеће по основу Уговора о јемству и Назива о постојању правног интереса за испуњење обавеза према Банци Интеса према Банци Интеса о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6 које је закључило ЈКП Краљевина Зајечар (на основу Одлуке Скупштине града Зајечара о преносу права коришћења средстава у јавној својини) исплатило 9.412.174,26 РСД. Поменута средства, специјализована компанијална возила, су била и предмет спора који је ЈКП Краљевина Зајечар у стечају водило против ЈКП Зајечар. Спорна средства предузеће води ванбилансно а рате по основу јемства одређене су у целом износу склади са Правилником о рачуноводству и обезбеђивачу порезивања. Како је спор завршен у корист ЈКП Краљевина у стечају Предузеће је дана 21.04.2017. дотрпало Уговор о коришћењу покретних ствари које су пренете на коришћење на основу Одлуке Скупштине града Зајечара о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП Краљевина на ЈКП Зајечар јер је поменута опрема потребна за обављање делатности од општег интереса која је Одлуком Скупштине града Зајечара додељена ЈКСП Зајечар. Предузеће је у току поступку завршетка куповине покретне имовине и у 2020. години била реализован Уговор о куповини покретне имовине. Уколико не дође до реализације предвиђене обавезе / потраживања, Предузеће ће предузети потребне радње за наплату потраживања судским путем.

- Предузеће је обавезу за дата јемства у корист ЈКП Топлана у стечају, партија 23-100-552200151, према АИК Банци и партија 25-420-1300229-5 према Банци Интеса, у износу од 4.500.133,47 дина искључило из поновних књига, из разлога завршетка стечаја, преко исправке потраживања.

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Текући (пословни) рачуни	2019	2018
Благајна	100	179
Стање на дан 31. Децембра	12.668	9.372

Напомена: износ у табели изражени су у хрватским динарима

ПоД готовином и готовиНСКИМ ЕКВИВАЛЕНТИМА ПОДРАЗУМЕВАЈУ СЕ ГОТОВИНА У БлагајНИ И СЛУЖБЕНИМ РАЧУНИМА. Предузеће послује преко текућих рачуна:

- Банка Интеса А.Д. Београд, текући рачун број 160-000000012745-59
- АИК Банка А.Д. Београд, текући рачун број 105-000000007271-41
- Поштанска штедионица А.Д. Београд, текући рачун број 200-2407070102025-28

Предузеће је организовао наплату својих услуга корисницима без накнада преко Благајни предузећа. На позицији Благајна исказан је други део дневног паара од 31.12.2019. године, који је уплаћен на текући рачун у пословној Банци стечајног радног дана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Такође у циљу олакшања плаћања обавеза корисницима својих услуга, поред наплате рачуна предузећа, као заступници платне институције West Трансферс Београд, омогућено је наплата свих врста рачуна уз прописану накнаду.

14. Порез на додату вредност

	2019.	2018.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	788	786
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа	28	
Порез исказан у авансном рачуну који се не исказује у пор. периоду	31	
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	7.903	6.383
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	6	6.445
Стање на дан 31. Децембра	8.756	13.594

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Порез на додату вредност- потраживања за више плаћен ПДВ Предузеће је исказало потраживања од Пореске управе за више плаћен ПДВ. Разлог потраживања претходног ПДВ-а је што у зимским месецима за потребе испоруке топлотне енергије користи се велике количине енергената. Све набавке енергената су са правом на одбитак предходног ПДВ-а.

На позицији Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду исказан је ПДВ по рачунима добављача који се односе за годину која се завршава на дан 31.12.2019.године а који су евидентирани у пословним књигама предузећа након 15.01.2020. године.

15. Активна временска разграничења

	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	538	380

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред плаћени трошкови Предузеће је исказало трошкове који су унапред плаћени за будући период и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

16. Капитал

Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре и основни капитал у пословним књигама Предузећа је усклађен и износи 112.313.789,83 рсд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

У 2018. години вршена је процена вредности укупне имовине и основног капитала од стране процењивача по захтеву Предузећа. Процена имовине и капитала извршена је у циљу усаглашавања вредности основног капитала изказаног у пословним књигама са вредношћу основног капитала у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне субјекте.

Неусклађеност је настала услед неусклађености рачуноводствених прописа са прописима о привредним друштвима и прописима о регистрацији привредних Предузећа.

По извршеној процени Скупштина града Зајечара је дана 06.03.2017. донела Решење о давању сагласности на извештај о процени вредности укупне имовине и основног капитала Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар бр. В бр.02-63.

Скупштина града Зајечара дана 28.11.2017. године доноси Одлуку о измени Одлука о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа Зајечар бр И бр.02-340/2017 и уписује основни капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

Агенција за приврене регистре је донела Решење број БД 12391/2018 од 19.02.2018.године у коме се усваја регистрациона пријава промене података – промене основног капитала и уписује новозачани капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

Предузеће након добијања решења од стране АПР-а искњижава са позиција рачуна 3090 –

Остали капитал и 30901- Остали капитал по процени и свој уписани капитал исказује на позицији рачуна 3030 – Државни капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

17. Дугорочна резервисања

	Трошкови у гарантном року	Судски спорови	Задржане кауције и депозити	Реструктурирање	Отпремнине за одлазак у пензију	Остала резервисања	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2018. године		300			5.081		5.381
Додатна резервисања		467			1.727		2.195
Искоришћено у току године					498		498
Укидање неискоришћених износа		300					300
Стање на дан 31. децембра 2018. године		467			6.310		6.777
Додатна резервисања		803			289		1.092
Искоришћено у току године					206		206
Укидање неискоришћених износа		190					190
Стање на дан 31. децембра 2019.		1.080			6.393		7.473

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци као и по уложеним приговорима извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова Адвокатске канцеларије Мирољуб Трајковић бр. 934 од 06.03.2020. године која заступа Предузеће у судским споровима на дан 31. децембра 2019. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан.

Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА		
ДАТУМ ОБРАЧУНА	01/01/20	31.12.
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	6.309.712,11	6.392.719,04
ДИСКОНТНА СТОПА	3,00%	2,25%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	5,20%	3,50%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	5,00%	5,00%

ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА	
ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	6.309.712,11
1. ТРОШКОВИ КАМАТА (Р.БР.1xДИСКОНТНА СТОПА 2.25%)	141.968,52
СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	6.392.719,04
ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	6.392.719,04
2. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	—
3. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА (4-1-2)	-58.961,59
ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	6.309.712,11
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	- 58.961,59
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	141.968,52
4. АКТУАРОКИ ДОБИТАК/УБИТАК	----
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	205.985,14
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12.(1+2+3+4+5)	6.598.704,18
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	----
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	288.992,07

18. Краткорочне финансијске обавезе

	2019.	2018.
Краткорочни кредити и зајмови		
Остале краткорочне финансијске обавезе	33.750	33.750
Стање на дан 31. децембра	33.750	33.750

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе које ЈКСП Зајечар – има на име примљених средстава (позајмице) од Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 33.750 хиљада рд.

Позајмљена средства Предузеће је уложило у изградњу станова и куповину опреме за обављање једне од својих главних делатности – производња и дистрибуција топлотне енергије и по извршеној продаји станова измириће своје обавезе према Фонду.

Како се средства Фонда солидарне стамбене изградње воде ванбилансно, Предузеће је створило потраживања за ова позајмљена средства у ванбилансној евиденцији.

19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2019. године износе РСД 17.175 хиљада, док су на дан 31. децембар 2018. године износили РСД 17.344 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентиране уплате у износу од 15.566 хиљада за куповину станова. У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

20. Обавезе из пословања

	2019.	2018.
Обавезе према добављачима	269.038	272.134
Остале обавезе из пословања	54.682	31.463
Стање на дан 31. децемб	323.720	303.597

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана. Са најзначајнијем добављачем Републичком дирекцијом за робне резерве Београд Предузеће има склопљене репрограме о измирењу обавеза. Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглед најзначајнијих добављача

Редни број	Назив добављача	Салдо у рсд
1.	Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8	194.456.089,29
2.	Еуро мотус доо Београд, Војислава Илића 145	27.835.265,20
3.	Градска управа Зајечар, Трг ослобођење 66	14.855.796,40
4.	ЕПС Снабдевање Београд, Макензијева 37	7.918.221,75
5.	Ресор доо Гаџин Хан	4.440.000,00
6.	Милић лимитед (стари хајдук) доо Зајечар, Патрисија Лумумба П1/П2	2.210.311,00
7.	Хеинкекен Србија доо Зајечар, Железничка 2	2.457.712,46
8.	Еко сербиа ад Тошин Бунар 247а Нови Београд	1.150.185,85
9.	ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	3.494.473,89
10.	Еуромотус транспорт доо Војислава Илића 145 Београд	1.706.535,84
11.	ЈКП Краљевица Зајечар у стечају, Војводе Путника 7а	1.596.000,00
12.	Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	407.866,75
13.	Метал-центар доо Цара Душана 66	828.748,80

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

14.	Извршитељ Мића Ивковић Књажевац, Стевана Сремца 4	443.223,20
15.	19.децембар доо Пријеполје, Рада Дробњака 66	365.319,00
16.	Доо ЛД Велика Јасикова, Велика Јасикова	914.757,50
17.	Термосервис Хорњак Златиборска 8 Врбас	839.400,00
18.	ЈП урбанизам и изградња Зајечар	719.205,15
19.	АД Пут Зајечар, Доситејева 1/ИИ	314.208,00

Остале обавезе из пословања се односе на обавезе према Фонду стамбене изградње, односно средствима солидарне стамбене изградње, и обавезе за есконтване менице за измирење обавеза за мазут.

Обавезе према Фонду стамбене изградње на дан 01.01.2019. године износиле су 22.008.661,37 динара. У току 2019. год. извршен је повраћај средстава у износу од 256.632,69 динара, износ од 11.125.128,07 динара је отписан по основу закона- застареле обавезе, тако да обавезе по овом основу на дан 31.12.2019. године износе 10.626.900,61 динара.

Предузеће је исказало обавезу за издате менице у износу од 44.000.000,00 динара. Споразумима о начину измирења дуга путем есконта меница закључен са Еуро мотус Београд, а на основу Уговора о продаји нафтних деривата, формирана је обавеза за издате менице у корист АИК банке а.д. Београд. Трошкове есконта менице падају на терет Предузећа према есконтној стопи Пословне банке у висини од 8% на годишњем нивоу и исти су исказани у припадајућем делу у Напоменама 32.

21.Остале краткорочне обавезе

	2019.	2018.
Зараде и накнаде зарада, бруто	19.595	14.876
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	192	1.105
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	547
Обавезе према запосленима	0	284
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2.520	2585
Остале обавезе	3.485	2.703
Стање на дан 31. децембра	25.792	22.100

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динаре

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

- Обавезе према физицким лицима за накнаде по уговорима у износу од 2.520 хиљада РСД односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.

Остале обавезе при краткорочним обавезама односе се на:

- Обавезе по основу привременог умањења зарада у износу од РСД 811 хиљада. Привремено умањења зарада се односи на привремено умањење зарада на основу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Закон је ступио на снагу 28.10.2014. године.

- Остале обавезе према извршитељу у износу од РСД 2.373 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима. Усаглашени предмети по извештајима извршитеља - 4846 предмета. Усаглашење се односи на финансијско стање, ток предмета, закључне радње и слично. Након окончања поступка уколико постоји вишак уплаћених средстава врши се повраћај извршитељу по захтеву или се пребацује уплате на редовна потраживања од дужника по захтеву дужника.

22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2019.	2018.
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.660	1.983
Стање на дан 31. децембра	1.660	1.983

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови и уговора о делу.

23. Пасивна временска разграничења

	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	7.553	7.260
Стање на дан 31. децембра	7.553	7.260
Остала пасивна временска разграничења	191	191
Стање на дан 31. децембра	191	191

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Предузеће је на позицији Остала пасивна временска разграничења исказало одложену пореску обавезу. Приказ одложених пореских средстава и обавеза следи у табели:

ОПИС	Рачун 288 - Одложена пореска средства		Рачун 498 – Одложене пореске обавезе		Рачун 722 – Одложени порески расходи и приходи периода	
	Дугује	потражује	дугује	потражује	дугује	Потражује
По средствима за које се обрачунава амортизација				8.511.847.86	305.033.33	
По дугорочним резервисањима по основу отпремнина	43.338.31	30.897.77			30.897.77	43.338.31
По основу губитка из пореског биланса						
Ефекат пребијања средстава и обавеза		(-946.456,82 +958.897,36) 12.440,54	958.897,36			
УКУПНО	43.338.31	43.338.31	958.897.36	8.511.847.86	335.931.10	43.338.31
Нето ефекат на рачунима = стање на дан 31.12.2019.				7.552.950.32	292.592.79	

- Обрачунате испл. Отпремнине 2019. - $205.985.14 * 15\% = 30.897.77$
- укидање одложеног пореског средства $288.992,07 * 15\% = 43.338.31$

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

24. Усаглашење потраживања и обавеза

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са ставним стањем Предузеће је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2019. године. Процент усаглашења на дан 30.11.2019. године износи за услугу испука топлотне енергије 29,6% а за услугу извожења смећа 7,01%. Низак процент усаглашења остварен је слабим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Како је број враћених ис-а био незнатан Предузеће је са најзначајнијим купцима покушало да изврши усаглашење потраживања на дан 31.12.2019. године путем записника о усаглашењу. Укупна потраживања правних лица (напомене 11. и 12.) износе 225.060.391,82 динара. Усаглашена су потраживања у износу од 184.179.050,78 динара, што у процентима износи 81,84%. Одређени број записника није враћен. Узимајући у обзир враћене записнике (58) у износу од 193.809.187,45 динара по којима је усаглашено 184.179.050,78 динара, процент усаглашења износи 95,03%.

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2019. године и нисмо добили одговоре на ис-е до завршетка пописа имовине и обавеза. Примњени ИОС-и од стране наших добављача до почетка пописа у износу од 206.114.840,65 динара (35 ис-а) и усаглашени су у износу од 205.962.133,24 динара, што износи 99% од укупно примљених.

Предузеће је до састављања финансијских извештаја, а на дан 31.12.2019. године, путем ИОС-а и Записника о сравањенима усагласило од укупних обавеза у износу од 269.038.178,57 динара износ 235.932.442,38 динара што у процентима износи 87,69%. Због епидемиолошке ситуације у нашој земљи поједини добављачи нису били у могућности да одговоре на послате ис-а и записнике услед смањења радно активних лица. Узимајући у обзир враћене ИОС-е и Записнике у укупном износу од 235.932.708,81 динара усаглашено је 235.932.442,38 динара (разлика 226,43) што у процентима износи 100%.

25. Пословни приходи

	2019.	2018.
Приходи од продаје робе	1.068	555
Приходи од продаје производа и услуга	373.773	367.757
Приход од активирања учинка и робе	25	
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	1.403	1.885
Други пословни приходи	352	347
За годину	376.621	370.544

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Разлику у Приходима од продаје производа и услуга у 2019. години у односу на 2018. годину условило је у највећој мери повећање цена испоруке топлотне енергије као и раст извршених браварских услуга и пружених услуга стамбеним заједницама.

Приход од премија, субвенција, дотација, донација односи се на приходе по основу јавних радова одобрених од стране националне службе за запошљавање.

26. Трошкови материјала

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	7.400	7.768
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.451	1.848
Трошкови ауто гума	507	487
Трошкови ХТЗ опреме	1.743	1.488
Трошкови енергије	192.550	196.379
Трошкови резервних делова	4.845	4.200
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	434	576
За годину	208.930	212.746

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајнија позиција на позицији трошкови материјала у износу од 159.307.557,88 динара односи се на Трошкове енергије тј. трошкове мазута. Смањење трошкова условило је смањење цена мазута. Такође значајније позиција трошкова исказане у оквиру Трошкова енергија је утрошена електрична енергија у износу од 20.579.346,22 динара која је највећим делом утрошена за обављање делатности испоруке топлотне енергије као и трошкови нафтних деривата – нафте у износу од 11.349.579,05 динара за потребе обављања делатности сакупљање и извожење отпада.

27. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	104.066	104.599
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	17.773	18.629
Трошкови накнада по уговорима – јавни радови	508	2.470
Трошкови накнада по уговору о делу	304	152
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	20.684	19.227
Остали лични расходи и накнаде	3.631	5.864
За годину	146.866	150.940
Број запослених (просечан број запослених)	126	128

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара изузев броја запослених

28. Трошкови производних услуга

	2019.	2018.
Транспортне услуге	6.093	6.692
Услуге одржавања	2.610	2.227
Закупнине	4.114	9.892
Трошкови осталих услуга	16.335	35.238
За годину	29.152	54.049

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга у износу од 5.306.498,80 динара односе се на трошкове превоза мазута од добављача Еуро мотус транспорт Београд. Остали износ исказан на овој позицији односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона, интернет поштом и ГПС веза. На позицији услуге одржавања највећим делом је износ од 2.405.305,83 динара односи се на одржавање опреме узете у закуп од ЈКП Краљевица у стечају Зајечар а потребне за обављање делатности сакупљање и извожење отпада. Остали износ односи се на услуге текућег одржавања основних средстава.

На позицији трошкова закупнина највећи износ је по основу Уговору о коришћење покретних ствари од ЈКП Краљевица у стечају Зајечар – закуп опреме неопходне за обављање једне од главне делатности Предузећа – сакупљање и одвоз отпада који није опасан у износу од 3.192.000,00 динара. Значајно смањење трошкова на овој позицији односи се на престанак закупа опреме од ЈКП Топлана у стечају од јанура 2019. године из разлога што је иста купљена и евидентирана у нашим пословним књигама Напомене 8.

Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији Трошкови осталих услуга односи се трошкове грађевинских радова за адаптацију и санацију вреловодне мреже у износу од 3.629.823,39 динара, грађевинске радове на уређењу депоније 1.103.700,00 динара, поправка, сервис, ремонт опреме за испоруку топлотне енергије у износу од 2.203.420,00 динара, рад котла и мерење мазута 1.013.700,00 динара и трошкови воде 4.928.977,50 динара. Ради смањења трошкова воде проузрокованих цурењем вреловодне мреже Предузеће је у 2020. години извршило набавку термовизијске камере за детекцију цурења вреле воде из система.

Смањење на позицији трошкови осталих услуга у односу на 2018. годину су настале из разлога што је Предузеће у 2018. години извршило у највећој мери повраћај средстава стамбених зграда регистрованим Стамбеним заједницама.

29. Трошкови амортизације и резервисања

	2019.	2018.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	59	76
Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	5.459	4.261

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Трошкови резервисања за отпремнине	289	1.727
Остала резервисања – судски спорови	803	467
За годину	6.610	6.531

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Повећање на позицији Трошкови амортизације је из разлога набавке опреме и стављање у употребу истих.

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама 17.

30. Нематеријални трошкови

	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	1.418	1.581
Трошкови репрезентације	13	6
Трошкови премије осигурања	738	662
Трошкови платног промета	607	600
Трошкови чланарина	151	167
Трошкови пореза	711	873
Остали нематеријални трошкови	6.511	10.931
За годину	10.149	14.820

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Остали нематеријални трошкови највећи удео се односи на трошкове привременог умањења зарада, а на основу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 4.623 хиљада ред. Закон је ступио на снагу 28.10.2014. године.

Такође на истој позицији, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је евидентирано на овој позицији. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Предузеће и поред многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј. корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену (оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за угужења на терет Предузећа.

На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

31. Финансијски приходи

	2019.	2018.
Приходи камата	6.166	8.817
Остали непоменути финансијски приходи	119	164
За годину	6.285	8.981

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуге.

32. Финансијски расходи

	2019.	2018.
Расходи камата	8.162	8.122
Остали финансијски расходи	32	
За годину	8.194	8.122

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији расходи камата Предузеће је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за есконтовање меница (Напомена 20), за уговорену камату за испоручен мазут од Републичке дирекције за робне резерве, неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију, као и за обрачунату камату за кашњење у измирење обавеза за трошкове енергената.

33. Остали приходи и Приходи од усклађивања вредности имовине (осим 683 и 685)

	2019.	2018.
Вишкови		
Приходи од смањења обавеза	11.195	28.947
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	190	300
Остали непоменути приходи	798	1.087
Приходи од усклађивања потраживања вредности остале имовине		17.735
За годину	12.183	48.069

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Позиција Приходи од смањења обавеза образложена је у Напомени бр.20.

34. Остали расходи и Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (осим 583 и 585)

	2019.	2018.
Расходи по основу реходовања непокретности, постројења и опреме	0	174
Остали непоменути расходи	312	1.161
Обезвређење потраживања за авансе	27	58
За годину	339	1.393

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Остали непоменути трошкови најзначајни трошкови су по основу судских пресуда (таксе, парнични трошкови и сл.) у износу од 260.454,12 динара и трошкови по основу казни за привредне преступа и прекршаје у износу од 52.000,00 динара.

35. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2019.	2018.
Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности	142	
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	11.293	24.603
За годину	11.435	24.603

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 11.293.329,87 динара исказани су приходи о исправљених а наплаћених потраживања.

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности исказано је усклађивање ранијих исправљених потраживања а по основу конверзије потраживања у акције А.Д. Симпа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

36. Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2019.	2018.
Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу	220	
Расходи од усклађ. вредности потр. и краткорочних фин. пласмана	25.766	22.1233
Обезвређење других потраживања	7.471	12.460
За годину	33.457	34.583

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара.

Најзначајније ставке на овој позицији Расходи од усклађ. вредности потр. и краткорочних фин. Пласмана односе се на обезвређивање потраживања по основу пружења услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања и утужена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности (Напомене 3.5).

Позиција Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу образложена је у напомени број 9.

37. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промена рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2019	2018
Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	365	
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		
За годину	365	

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара.

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама прецизирало праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

38. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2019. годину и 2018. годину су следеће:

	2019.	2018.
Одложени порески расходи периоде	293	3.352
За годину	293	3.352

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара.

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити/губитка пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2019.	2018.
Добит пре опорезивања		
Губитак пре опорезивања	37.538	30.987
Расходи који се не признају за пореске сврхе	17.999	73.310
Расходи који се признају за пореске сврхе	6.571	7.756
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Приходи који су били признати као расход – нису испуњени услови за пореско признавање	3.081	
Приходи који нису били признати као порески расход	190	300
За годину губитак у пореском билансу	23.219	
За годину добитак у пореском билансу		34.267
Покриће из пореских биланса		32.349
Опорезива добит у пореском билансу		1.918
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%		288

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели:

	2019.	2018.
Стање на дан 1. Јануара		0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације		0
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	12	184
Ефекат привремених разлика по основу губитка из пореског биланса		-3.021
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза – укидање ефекта предходне године	946	3.783
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза	-958	-946
Стање на дан 31. Децембра	0	0

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2019.	2018.
Стање на дан 1. Јануара	7.260	3.908
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	305	515
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина		0
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза – укидање ефекта предходне године	946	3.783
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза	-958	-946
Стање на дан 31. Децембра	7.553	7.260

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

39. Губитак

Губитак у износу од 136.495 хиљада рсд је резултат губитка текуће године у износу од 37.831 хиљада рсд и губитка предходних година у износу од 98.664 хиљада рсд.

Предузеће је на АОП-у 463 Губитак изнад висине капитала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказало износ од 24.181 хиљада динара, као разлику између вредности капитала и губитка. У Напомена 8 образложена је набавка опреме у 2019. години као и намера везана за набавку опреме потребне за обављање делатности извозења смећа. Након реализоване куповине опреме ангажоваће се стручна лица за процену имовине. По завршетку тих радњи процена руководства Предузећа је да ће структура капитала/губитак бити знатно промењена.

40. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији - ванбилансној активи - пасиви Предузеће води промет и стање средстава Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 67.135.734,06 динара. По основу искоришћених средстава и позајмица од Фонда, JKSP Зајечар је исказало обавезу на рачунима пасиве у износу од 44.376.900,61 динара (Напомене 18. и 20.). Предузеће у току 2020. године извршиће повраћај средстава са рачуна редовног пословања на рачун средстава за солидарну стамбену изградњу.

Опрему JKП Краљевица у стечају Зајечар узету у закуп по основу Уговора о коришћењу покретних ствари Предузеће води на позицијама ванбилансне евиденције у износу од 25.546.311,40 динара.

Поред наведеног у ванбилансној евиденцији Предузеће води и специјална возила – камионе које је, по основу Уговора о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења у износу од 22.119.140,00 динара.

Укупна износ ванбилансен активе/пасиве износи 114.800.184,46 динара.

41. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са Банкарским и другим гаранцијама.

42. Управљање финансијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

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

У републици Србији на постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа АПР) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Информације у вези са изложеношћу кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напоменама 11.

Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Циљ предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

Предузеће у пословној 2019. години није изложено ризику од промена курса страних валута из разлога што предузеће није склопило ниједан уговор са валутном клаузулом.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматоносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће је изложено каматном ризику промене затезних каматних стопа за ненаплаћена потраживања, као и за неизмирене пласмане и обавезе. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Ризик од промена цена

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала (импута за производњу топлотне енергије и вршење услуга).

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

Због природе испорука услуга Предузеће је у значајној зависности од одређеног извора - Локалне самоуправе што повећава ризик ликвидности.

На ризик ликвидности утиче кашњење у измирењу обавеза директних и индиректних буџетских корисника, као и проблем са ликвидношћу крајних корисника.

Предузеће предузима активности у циљу финансијске консолидације рефинансирањем најзначајнијих обавеза које има према повериоцу - Републичка дирекција за робне резерве, као и есконтовање меница емитованих као средство обезбеђења обавеза према најзначајнијим добављачима.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Захваљујући праћењу свих правних прописа и консултацијом са надлежним институцијама овај ризик је сведен на минимум.

43. Догађаји након датума биланса стања

Након 31.12.2019. године и датума њиховог одобрења за издавање није дошло до догађаја прилагођавања или значајних неприлагођених догађаја, осим следећег догађаја који се не прилагођавају: „Ширење COVID-19 проузрокује поремећаје у снабдевању и утиче на производњу и продају великог броја производа. Колики утицај ће последице COVID-19 имати на пословање и финансијске показатеље нашег Друштва ће зависити од даљег развоја ситуације, укључујући и од трајања и распрострањености пандемије, и утицаја на наше купце, запослене и добављаче, а што је неизвесно и не може да се предвиди. Наиме, у овом моменту, неизвесно је до којег обима COVID-19 може имати утицај на наше финансијско стање или резултате пословања.“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

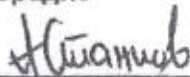
44. Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	2019.	2018.	у РСД
ЕУР	117,5928		118,1946

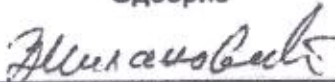
Зајечар,
27.07.2020. 2019. године

Обрадио



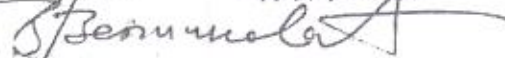
шеф књиговодства
Александра Станков

Одобрио



Координатор
финансијско-књиговодствене
службе
Весна Милановић

в.д. директора



Звонко Величковић

Мастер „ХЕС-СО“ наука у пословној
администрацији предузетничког смера