

JKP "VODOVOD", Majdanpek
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2019. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Strana
1 – 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JKP "Vodovod", Majdanpek

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JKP "Vodovod", Majdanpek (u daljem tekstu Preduzeća), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja je završena na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, osim sa potencijalne efekte pitanja iznetog u pasusu Osnov mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Preduzeća na dan 31.12.2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 26. potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 21,958 hiljada, nakon ispravke vrednosti od potraživanja u iznosu od RSD 5,642 hiljada. Na bazi analize starosne strukture potraživanja utvrđena su potraživanja koje Preduzeće u svojim poslovnim evidencijama vodi u iznosu od RSD 9,766 hiljada od čijeg je od roka za naplatu prošlo više od 365 dana. Uzimajući gore navedeno, kao i na bazi alternativnih revizorskih postupaka nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativnosti potraživanja i da je sprovedo adekvatno obezvređenje potraživanja.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 34. uz finansijske izveštaje, obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 13,275 hiljada, od čega je obaveza prema dobavljaču Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor iskazana u iznosu od RSD 8,423 hiljade. Nezavisnom potvrdom salda potraživanja i obaveza na dan 31.12.2019. godine dobavljač Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor iskazao je svoje potraživanje od Preduzeća u iznosu od RSD 31,628 hiljada po osnovu prefakturisanih troškova struje, što je za iznos od RSD 23,205 hiljada više u odnosu na stanje obaveza koje je Preduzeće iskazalo. Najveći deo pomenute razlike poreklom je iz prethodnog perioda. Na bazi raspoloživih informacija nismo se mogli uveriti da je Preduzeće objektivno iskazalo stanje obaveza prema dobavljačima, kao i stanje iznosa kapitala na dan 31.12.2019. godine, niti smo iz praktičnih razloga bili u prilici da kvantifikujemo efekte na neto rezultat perioda koji se završava na taj dan.
- Preduzeće na dan 31.12.2019. godine nije izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih i po tom osnovu priznalo troškove rezervisanja za isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenih. Na bazi alternativnih revizorskih postupaka nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedenog pitanja na poziciju dugoročnih rezervisanja i kapitala na dan 31.12.2019. godine i neto rezultat poslovanja za 2019. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja Odgovornost revizora za finansijske izveštaje. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa 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. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje. (NASTAVLJA SE)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. uz finansijske izveštaje nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 43,806 hiljada, od čega se na građevinske objekte odnosi RSD 15,049 hiljada, investicione nekretnine u iznosu od RSD 1,779 hiljada i na ostale nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od RSD 10,701 hiljada, a koje najvećim delom čine komunalne mreže (vodovodne i kanalizacione mreže). Na bazi uvida u vlasničke listove utvrdili smo da Preduzeće nema upisano pravo svojine ni na jednoj od nepokretnosti i investicionih nekretnina koje evidentira u svojim računovodstvenim evidencijama. Preduzeće je odlukom Opštinskog veća broj 06-11/2 od 22.02.2015. godine i Ugovorom o prenosu prava korišćenja na stvarima u javnoj svojini opštine od 1.4.2016. godine dobilo na korišćenje nepokretnosti i investicione nekretnine koje evidentira u svojim računovodstvenim evidencijama. Preduzeće se nije usaglasilo sa zahtevima člana 72. i 82. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018), kao i članom 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016).

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 31. uz finansijske izveštaje iskazana je vrednost osnovnog kapitala u iznosu od RSD 5 hiljada, dok je po osnovu ulaganja imovine u Preduzeće od strane osnivača iskazana vrednost rezervi u iznosu od RSD 42,574 hiljada.

Preduzeće na dan 31.12.2019. godine, zajedno sa Osnivačem, nije sprovelo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018) i Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016). Buduće efekte na iskazane iznose građevinskih objekata, investicionih nekretnina i ostalih nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iskazan iznos kapitala u finansijskim izveštajima Preduzeća po ovom osnovu, na dan izdavanja Izveštaja, nismo u mogućnosti da procenimo.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje 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 Preduzeće 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.

(NASTAVLJA SE)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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 iskaze, nastale usled kriminalne radnje 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 pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključuje udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema 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 primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća 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 Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u 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 revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

(NASTAVLJA SE)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (NASTAVAK)

- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 29. jul 2020. godine


Dalibor Vidaković
Licencirani ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21062383

Шифра делатности 3600

ПИБ 108767696

Назив Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод Мајданпек

Седиште Мајданпек, Шашка 5

БИЛАНС УСПЕХА

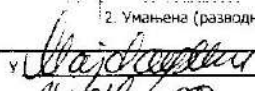


за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1001		123677	87782
	(1002 + 1009 + 1016 + 1017)				
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	5	63	147
	(1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)				
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		63	147
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009	6	87164	62120
	(1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)				
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		87164	62120
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		34592	24843
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1438	672

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		124064	83214
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	55	103
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10	4368	4906
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	9	46593	3916
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	12	60304	56922
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	13	6015	4302
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	14	5943	5299
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	6766	7766
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			4568
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		397	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		107	111
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	1		
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	107	111
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		18	3
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		18	3
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		89	108
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		6143	2273
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	1827	6994
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		585	448
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		4099	180
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		501	223
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	22	32	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		472	223
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	258	425
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		76	1405
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК				
	(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		280	1203
	Т. НЕТО ГУБИТАК				
	(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	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 (разводњена) зарада по акцији	1071			
у  дана <u>24.04</u> 20 <u>20</u> године				Законски заступник 	
					

Образац прописан Правилником о садржини 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 21062383

Шифра делатности 3600

ПИБ 108767696

Назив Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод Мајданпек

Седиште Мајданпек, Шашка 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		43806	46920	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		43806	46920	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	24	15049	15854	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	16217	16708	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	24	1779	1912	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	24	10701	17436	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		2492	2416	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		24980	24127	0
Класа 1	Г. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	1259	1103	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	25	987	1048	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

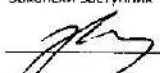
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	25	272	55	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	26	21958	22341	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	26	21958	22341	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	27	342	166	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	28	32	2	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	28	32	2	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	29	508	148	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	199	3	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	31	682	64	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		71278	73463	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		505	551	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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		46477	46197	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	37	5	5	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	32	5	5	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	32	42574	42574	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3698	3618	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		3618	2415	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		280	1203	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	План		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Поčetно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		24801	27266	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	33	760	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	35	760		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	34	11925	1604	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	3	11925	1604	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	31	10603	9103	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	64		739	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	31	73	144	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	111		15676	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0461 - 0463) ≥ 0	0464		71276	73463	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	39	505	551	

дана: 27.07.20 године
 М.П.

Законски заступник


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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj	21062383	Šifra delatnosti	3600	PIB	108767696
Naziv	JP VODOVOD Majdanpek				
Sedište	Šaška 5 - MAJDANPEK				

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2019 do 31.12.2019 godine

- u hiljadama dinara -

Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	30	AOP	31	AOP	32
			Osnovni kapital		Upisani a neuplaćeni kapital		Rezerve
1	2		3		4		5
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4001		4019		4037	
	b) potražni saldo računa	4002	5	4020		4038	42,574
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040	
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041	
	b) korigovani potražni saldo računa $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	5	4024		4042	42,574
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043	
	b) promet na potražnoj strani računa	4008		4026		4044	
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045	
	b) potražni saldo računa $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	5	4028		4046	42,574
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049	
	b) korigovani potražni saldo računa $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	5	4032		4050	42,574
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051	
	b) promet na potražnoj strani računa	4016		4034		4052	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4017		4035		4053	
	b) potražni saldo računa $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4018	5	4036		4054	42,574

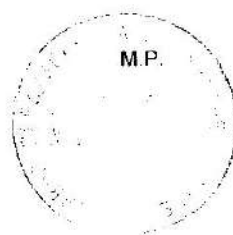
Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	35x	AOP	047 i 237	AOP	34
			Gubitak		Otkupljene sopstvene akcije		Neraspoređeni dobitak
1	2		6		7		8
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4055		4073		4091	
	b) potražni saldo računa	4056		4074		4092	2,417
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4057		4075		4093	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4058		4076		4094	
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	b) korigovani potražni saldo računa $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	2,417
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4061		4079		4097	
	b) promet na potražnoj strani računa	4062		4080		4098	1,201
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	b) potražni saldo računa $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	3,618
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4065		4083		4101	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4066		4084		4102	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	b) korigovani potražni saldo računa $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	3,618
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4069		4087		4105	
	b) promet na potražnoj strani računa	4070		4088		4106	280
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4071		4089		4107	
	b) potražni saldo računa $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4072		4090		4108	3,898

Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	330	AOP	331	AOP	332
			Revalorizacione rezerve		Aktuarski dobici ili gubici		Dob. ili gub. po osn. ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
1	2		9		10		11
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4109		4127		4145	
	b) potražni saldo računa	4110		4128		4146	
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4111		4129		4147	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4112		4130		4148	
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	b) korigovani potražni saldo računa $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4115		4133		4151	
	b) promet na potražnoj strani računa	4116		4134		4152	
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	b) potražni saldo računa $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4119		4137		4155	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4120		4138		4156	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	b) korigovani potražni saldo računa $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4123		4141		4159	
	b) promet na potražnoj strani računa	4124		4142		4160	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4125		4143		4161	
	b) potražni saldo računa $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4126		4144		4162	

Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	333	AOP	334 i 335	AOP	336
			Dob. ili gub. po osn. udela u ost. dob. ili gub. pridr. društava		Dob. ili gub. po osn. inost. poslova i prerač. fin. izvešt.		Dob. ili gub. po osnovu hedžinga novčanog toka
1	2		12		13		14
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4163		4181		4199	
	b) potražni saldo računa	4164		4182		4200	
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4165		4183		4201	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4166		4184		4202	
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	b) korigovani potražni saldo računa $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4169		4187		4205	
	b) promet na potražnoj strani računa	4170		4188		4206	
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	b) potražni saldo računa $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4173		4191		4209	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4174		4192		4210	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	b) korigovani potražni saldo računa $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4177		4195		4213	
	b) promet na potražnoj strani računa	4178		4196		4214	
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4179		4197		4215	
	b) potražni saldo računa $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4180		4198		4216	

Redni broj	O P I S	Komponente ostalog rezultata		AOP	Ukupan kapital [Σ (red 1b kol 3 do kol 15) - Σ (red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	AOP	Gubitak iznad kapitala [Σ (red 1a kol 3 do kol 15) - Σ (red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0
		AOP	337				
			Dob. ili gub. po osn. HOV raspoloživih za prodaju				
1	2		15		16		17
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4217		4235	44,996	4244	
	b) potražni saldo računa	4218					
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4219		4236		4245	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4220					
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ≥ 0	4221		4237	44,996	4246	
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ≥ 0	4222					
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4223		4238	1,201	4247	
	b) promet na potražnoj strani računa	4224					
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ≥ 0	4225		4239	46,197	4248	
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ≥ 0	4226					
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4227		4240		4249	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4228					
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ≥ 0	4229		4241	46,197	4250	
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ≥ 0	4230					
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4231		4242	280	4251	
	b) promet na potražnoj strani računa	4232					
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ≥ 0	4233		4243	46,477	4252	
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4234					

u Majdanpek
dana 24.07.2020 godine



Zakonski zastupnik

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21062383

Шифра делатности 3600

ПИБ 108767696

Назив Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод Мајданпек

Седиште Мајданпек, Шашка 5

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
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		280	1203
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу instrumenata zaštite rizika (hedinga) novčanog toka				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу kartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	а) добити	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		280	1203
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Ивањ Јовановић

дана 24. 08 2020 године

М.П.



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини 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 21062383

Шифра делатности 3600

ПИБ 108767696

Назив Јавно предузеће за комуналне услуге Водовод Мајданпек

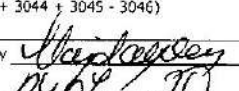
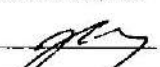
Седиште Мајданпек, Шашка 5

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	112921	88940
1. Продаја и примљени аванси	3002	91276	62974
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	21645	25966
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	112861	88719
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	57614	79719
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	53514	55320
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009	543	151
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1190	3529
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	60	221
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	3025	0	580
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		580
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	550
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		550
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		30
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	112921	89520
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	112851	89269
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	60	251
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	447	197
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3047	508	448
(3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)			
у  дана 24.06.2010. године		Законски заступник 	

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

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2019.godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „VODOVOD“, MAJDANPEK (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi skupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode šifra delatnosti 3600. Preduzeće je osnovano 24. Novembra 2014. godine na bazi Odluke kao javno preduzeće. Osnivač je Opština Majdanpek sa 100% učešćem u kapitalu.

Sedište Preduzeća je u Šaška br. 5, Majdanpek

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2019. godine bio je 62 (u 2018. godini bio je 63).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 25. juna 2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

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

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri i da je ista u momentu izgradnje/sticanja veća od RSD 10 hiljada.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Sredstva alata i inventara iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Rezervni delovi prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.50
Pogonska oprema	5-20
Pogonski i poslovni inventar	10-20
Kancelarijska oprema	10-25
Putnička i motorna vozila	10-20

3.10. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Preduzeća.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

3.11. Finansijski instrumenti

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspehasu finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzećenema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

c) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzećene priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.14. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od 3 plate za mesec koji prethodi mesecu u kome se isplaćuju otpremnine ili 3 prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike ukoliko je to povoljnije za zaposlenog. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	83	147
Ukupno	83	147

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	87,164	62,120
Ukupno	87,164	62,120

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 87,164 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od prodaje usluga – privreda u iznosu od RSD 48,149 hiljada, prihode od prodaje usluga – građani u iznosu od RSD 28,209 hiljada, prihode od otpadne vode – građani u iznosu od RSD 4,865 hiljada, prihode od otpadne vode – privreda u iznosu od RSD 1,738 hiljada i prihode od grobljanskih usluga u iznosu od RSD 4,113 hiljada.

Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i usluga u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od RSD 25,004 hiljada najvećim delom je posledica fakturisanja usluge utroška vode rudniku Zijin Bor Copper doo u 2019. godini.

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	19,315	22,499
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	15,677	2,344
Ukupno	34,992	24,843

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 19,315 hiljada u celostise odnose na tekuće subvencije za isplatu zarada zaposlenih za 2019. godinu.

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 15,677 hiljade odnose se na oprihodovani deo primljene donacije od Osnivača, za nabavku kombinovane građevinske mašine JCB tip u 2018.godini. (videti Napomenu 38.)

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od članarina	1,217	494
Prihodi od zakupnina	185	166
Ostali poslovni prihodi	36	12
Ukupno	1,438	672

Prihodi od članarina u iznosu od RSD 1,217 hiljada u celosti se odnose na tekuće subvencije osnivača za zarade lica angažovanih putem javnih radova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodane robe	55	103
Ukupno	55	103

10. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi materijala za izradu	3,420	3,343
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	626	1,430
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	342	133
Ukupno	4,388	4,906

11. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi goriva i energije	40,593	3,916
Ukupno	40,593	3,916

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 40,593 hiljada se u iznosu od RSD 37,258 hiljada odnose na troškove električne energije i u iznosu od RSD 3,335 hiljade na troškove goriva.

Porast troškova električne energije za iznos od RSD 36,285 hiljada, u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prefakturisane troškove električne energije od strane rudnika Zijin Bor Copper doo.

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44,914	41,597
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	7,668	7,398
Ostali lični rashodi i naknade	5,987	7,283
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	1,390	454
Troškovi naknada po ugovoru o delu	345	190
Ukupno	60,304	56,922

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi usluga održavanja	2,906	1,441
Troškovi usluga na izradi učinaka	1,471	1,429
Troškovi transportnih usluga	826	623
Troškovi ostalih usluga	810	809
Troškovi reklame i propagande	2	-
Ukupno	6,015	4,302

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 2,906 hiljada u celosti se odnose na održavanje osnovnih sredstava.

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 1,471 hiljada se odnose na rad mašina u iznosu od RSD 511 hiljada, na troškove sanacije i uređenja groblja u iznosu od RSD 530 hiljada i na troškove baždarenja vodomera u iznosu od RSD 430 hiljada.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 826 hiljada se najvećim delom odnose na troškove prevoza u iznosu od RSD 442 hiljade i troškove mobilnih telefona u iznosu od RSD 216 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 810 hiljada se odnose na troškove komunalnih usluga – grejanje u iznosu od RSD 696 hiljada, na tehnički pregled vozila u iznosu od RSD 83 hiljade i na troškove registracije vozila u iznosu od RSD 31 hiljada.

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	5,943	5,299
Ukupno	5,943	5,299

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi poreza	2,343	4,278
Ostali nematerijalni troškovi	2,097	1,302
Troškovi neproizvodnih usluga	1,576	1,717
Troškovi premija osiguranja	310	253
Troškovi reprezentacije	269	19
Troškovi platnog prometa	125	151
Troškovi članarina	46	46
Ukupno	6,766	7,766

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine**

Troškovi poreza u iznosu od RSD 2,343 hiljade se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,896 hiljada odnose na zakonsko umanjeње zarada zaposlenih od 10% koji se vraća budžetu Republike Srbije.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2,097 hiljade se najvećim delom odnose na troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od RSD 836 hiljada, na troškove za korišćenje vodnog dobra i naknade za ispuštanje vode, u iznosu od RSD 732 hiljade i troškove procene ugroženosti od elementarnih nepogoda u iznosu od RSD 500 hiljada.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1,576 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1,067 hiljada odnose na troškove analize vode, a u iznosu od RSD 175 hiljada na troškove održavanja softvera.

16. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od kamate	107	111
Ukupno	107	111

17. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Rashodi kamata	18	3
Ukupno	18	3

18. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6,143	2,273
Ukupno	6,143	2,273

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 6,143 hiljade u celosti se odnose na naplaćena potraživanja od kupaca, koja su u prethodnom periodu indirektno ispravljena. (videti Napomenu 26.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1,827	6,994
Ukupno	1,827	6,994

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 1,827 hiljada u celosti se odnose na indirektnu ispravku potraživanja od kupaca.

20. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali nepomenuti prihodi	579	448
Prihodi od smanjenja obaveza	6	-
Ukupno	585	448

21. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	4,074	37
Ostali nepomenuti rashodi	25	143
Ukupno	4,099	180

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja u iznosu od RSD 4,074 hiljade odnose se na direktan otpis zastarelih potraživanja od čijeg je roka za naplatu prošlo više od godinu dana, na osnovu Odluke o direktnom otpisu broj 1796 i 1797 od 31.12.2019.godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

22. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rahodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(32)	-
Ukupno	(32)	-

23. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019	2018
Tekući porez na dobit	268	425
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	(76)	1,405
Ukupno	192	1,830

23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**Tekući porez na dobit**

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019	2018
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	472	223
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	5,943	5,299
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3,896)	(3,694)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez pretjudno ispunjenih uslova iz člana 16. Zakona	-	180
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	-	826
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(732)	-
Poreski dobitak	1,787	2,834
Poreska osnovica	1,787	2,834
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	268	425
Tekući porez na dobit	268	425
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski prihod/rashod)	192	1,830
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	40.68	64.57

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Odložena poreska sredstva / (obaveze)				
Stanje na početku godine			2,416	1,011
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	76	1,405	76	1,405
Stanje na kraju godine	76	1,405	2,492	2,416

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2019. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ostale NPO</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2019.	89,473	20,381	5,712	92,478	208,044
Nabavke u toku godine	-	2,829	-	-	2,829
31. decembra 2019.	89,473	23,210	5,712	92,478	210,873
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2019.	73,619	3,673	3,790	80,042	161,124
Tekuća amortizacija	805	3,260	143	1,735	5,943
31. decembra 2019.	74,424	6,933	3,933	81,777	167,067
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2019.	15,049	16,277	1,779	10,701	43,806
31. decembra 2018.	15,854	16,708	1,922	12,436	46,920

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 2,829 hiljada se odnosi na nabavku: teretnog vozila, marke GAZ GAZELLE NEXT 35L u iznosu od RSD 2,443 hiljade, mehaničke mašine za zavarivanje u iznosu od RSD 201 hiljada i motora FAP 1314 FAMOS u iznosu od RSD 185 hiljada.

Građevinski objekti nabavna vrednosti u iznosu od RSD 89,473 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 39,980 hiljada odnose na Filter stanicu kod flotacije u krugu RBM-a, u iznosu od RSD 21,960 hiljada se odnose na poslovnu - upravnu zgradu, u iznosu od RSD 13,833 hiljade se odnose na zgradu na staroj filter stanici, u iznosu od RSD 5,882 hiljade se odnose na Dom penzionera – podrum i u iznosu od RSD 4,373 hiljade se odnose na Zgradu zanatskog centra – poslovni prostor.

Investicione nekretnine nabavne vrednosti u iznosu od RSD 5,712 hiljada se odnose na lokal površine od 160m² u zgradi zanatskog centra.

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema nabavne vrednosti u iznosu od RSD 92,478 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 22,975 hiljada odnose na vodovodnu mrežu na površinskom kopu, u iznosu od RSD 13,214 hiljada se odnose na kanalizacionu mrežu u krugu RBM-a, u iznosu od RSD 10,907 hiljada se odnose na razvodnu mrežu pijaće vode kroz grad, u iznosu od RSD 9,687 hiljada se odnose na cevovod kod filter stanice, u iznosu od RSD 7,267 hiljada na gradsku mrežu za pijaću vodu, u iznosu od RSD 6,296 hiljada se odnose na cevovod na koti 313 i u iznosu od RSD 3,275 hiljada se odnose na kanalizacionu mrežu kroz grad.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

25. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

u RSD 000

	2019.	2018.
Materijal	962	1,044
Alat i inventar	852	823
Roba na putu	219	13
Roba u prometu na malo	53	42
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(827)	(819)
Stanje na dan 31. decembra	1,259	1,103
UKUPNE ZALIHE	1,259	1,103

Materijal u iznosu od RSD 962 hiljada se najvećim delom odnosi na razne vodomere, spojnice, cevi, ventile i motorne pumpe.

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

u RSD 000

	2019.	2018.
Kupci u zemlji	27,600	34,932
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(5,642)	(12,591)
Stanje na dan 31. decembra	21,958	22,341

Kupci u zemlji se odnose na:

u RSD 000

Opis	Saldo na dan 31.12.2019.	Saldo na dan 31.12.2018.
Kupci u zemlji	8,393	9,325
Kupci za komunalne usluge - fizička lica	11,554	11,341
Kupci za grobljanske usluge	1,372	1,013
Kupci fizička lica - reprogram	651	663
Sumnjiva potraživanja fizička lica - obezvređ. imovina	2,980	3,660
Sumnjiva potraživanja fizička lica - tužbe	1,237	1,569
Sumnjiva potraživanja pravna lica	1,413	7,361
Ukupno 204:	27,600	34,932

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Kupci u zemlji pravna lica se odnose na:

u 000 RSD

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo 31.12.2019	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
51685	DOM ZDRAVLJA "DR. VEROLJUB ČAKIĆ" MAJDANPEK, Majdanpek	2,680	31.12.2019	2,680	-
51680	OPŠTA BOLNICA, Majdanpek	1,237	31.12.2019	1,237	-
51127	JKP MAJDANPEK, Majdanpek	1,046	31.12.2019	1,046	-
51336	SERBIA ZIJIN BOR COPPER DOO, Bor	750	31.12.2019	2,854	(2,104)
52813	OSNOVNA ŠKOLA 12. SEPTEMBAR, Majdanpek	334	31.12.2019	334	-
52426	GOLDEN INN HOTEL, Majdanpek	224			224
51126	INEX - BAKAR AD, Majdanpek	181	31.12.2019	181	
52747	OPŠTINSKA UPRAVA MAJDANPEK, Majdanpek	162	31.12.2019	75	87
52395	MARIJA MUNČAN PREDŠKOLSKA USTANOVA, Majdanpek	130			130
53470	OSNOVNA ŠKOLA VELIMIR MARKIČEVIĆ, Majdanpek	110	31.12.2019	110	-
	Svega:	6,854		8,517	(1,663)
	Ostali:	1,539		(1,663)	
	Ukupno pravna lica (kto 2040):	8,393		6,854	
	% od ukupnog salda:	82%			

U prethodnoj tabeli dat je pregled usaglašenosti stanja po IOS obrazascimasa najznačajnijim kupcima na dan 31.12.2019. godine.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2019.	U RSD 000 2018.
Stanje na početku godine	12,591	9,839
Naplaćena ispravljena potraživanja (<i>Napomena 18.</i>)	(6,143)	(2,272)
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 19.</i>)	1,827	6,994
Isknjižavanje u toku godine	(2,633)	(1,970)
Stanje 31. decembra	5,642	12,591

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	5,097	12,737	9,766	27,600
Ukupno	5,097	12,737	9,766	27,600

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

27. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	217	166
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	121	-
Potraživanja od zaposlenih	4	-
Stanje na dan 31. decembra	342	166

28. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	32	2
Stanje na dan 31. decembra	32	2

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Tekući (poslovni) računi	495	446
Blagajna	8	2
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	5	-
Stanje na dan 31. decembra	508	448

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Banka Poštanska štedionica AD, Komercijalna banka AD, Beograd i račun kod Uprave za trezor.

Stanje na tekućim računima na dan 31.12.2019. godine je usaglašeno sa IOS-ima 100%.

30. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost se odnosi na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	199	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	-	3
Stanje na dan 31. decembra	199	3

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	682	64
Stanje na dan 31. decembra	682	64

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 682 hiljada se odnose na razgraničeni PDV u iznosu od RSD 617 hiljada i unapred plaćenu premiju osiguranja Kompaniji Dunav osiguranje ado, Beograd u iznosu od RSD 65 hiljada.

32. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u iznosu od RSD 5 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Opština Majdanpek	5	100	5	100
Ukupno	5	100	5	100

Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama na Osnovu Odluke o davanju na korišćenje stvari u javnoj svojini opštine Majdanpek od 24. januara 2015. godine evidentiralo povećanje na nekretninama, postorjenjima i opremi u bruto iznosu od RSD 189,630 hiljada, koja su ispravljena u iznosu od RSD 147,056 hiljada, dok je razlika od RSD 42,574 hiljade knjižena na rezervama Preduzeća.

Preduzeće je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 280 hiljada.

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	760	-
Stanje na dan 31. decembra	760	-

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 760 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 600 hiljada, odnose na obaveze prema JP za stambene usluge Majdanpek, po osnovu kratkoročne, beskamratne, finansijske pozajmice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobavljači u zemlji	13,275	1,604
Stanje na dan 31. decembra	13,275	1,604

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

<i>u RSD 000</i>					
Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
51336	Serbia Zijin Bor Copper d.o.o., Bor	8,423	31.12.2019.	31,628	(23,205)
70686	Hidro Alfa, Zoran Milosavljević PR, Sokobanja	1,680	31.12.2019	1,680	-
37098	Zavod za javno zdravlje "TIMOK", Zaječar	557	31.12.2019.	557	-
3517	SZTR Terzić elektro, Bor	348		Nije dobijen IOS	348
3313	Velmaks d.o.o., Bor	324	31.12.2019.	343	(19)
	Svega:	11,332		34,208	(22,876)
	Ostalo:	1,943		(22,876)	
	UKUPNO:	13,275		11,332	
	% ukupnog salda	85.36%			

U prethodnoj tabeli dat je pregled usaglašenosti stanja po IOS obrazascima sa najznačajnijim dobavljačima na dan 31.12.2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2,298	2,018
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	771	667
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	645	574
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	290	246
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	41	21
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	25	15
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	4	2
Stanje na dan 31. decembra	4,074	3,543
 Ostale obaveze	 6,349	 5,537
Obaveze prema zaposlenima	168	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	102	23
Stanje na dan 31. decembra	6,619	5,560
 UKUPNO	 10,693	 9,103

Ostale obaveze u iznosu od RSD 6,349 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 5,391 hiljada odnose na naknadu za ispuštenu vodu - građani, u iznosu od RSD 537 hiljada na obustave iz zarada zaposlenih za račune za vodu, smeće i sl. i u iznosu od RSD 144 hiljada na obaveze prema Republici (umanjenje zarade).

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	-	739
Stanje na dan 31. decembra	-	739

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	73	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	144
Stanje na dan 31. decembra	73	144

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	-	15,676
Stanje na dan 31. decembra	-	15,676

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u iznosu od RSD 505 hiljada se odnosi na robu -pogrebnu opremu uzetu u konsignaciono skladište radi čuvanja i prodaje.

40. SUDSKI SPOROVI

U toku 2019. godine Preduzeće je vodilo 130 sporova datih izvršiteljima u ukupno procenjenom iznosu od RSD 1,433 hiljade. Od 130 sporova datih izvršiteljima ukupno 84 spora je završeno, i to sa pozitivnim ishodom, usled čega je Preduzeće izvršilo naplatu u iznosu od RSD 965 hiljada dinara.

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
1) Zaduzenost	760	-
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	448
3) Neto zaduzenost (1-2)	252	(448)
4) Kapital	46,477	46,197
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	0.005	(0.01)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

- i. Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze
- ii. Kapital uključuje osnovni kapital, rezerve i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	2019	2018
Finansijska sredstva		
Potrazivanja po osnovu prodaje	21,958	22,341
Kratkorocni finansijski plasmani	32	2
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	508	448
	22,498	22,791
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	760	-
Obaveze iz poslovanja	13,275	1,604
Druge obaveze	6,349	5,537
	20,384	7,141

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće nije izloženo deviznom riziku, s obzirom da nije vršilo poslovanje u stranoj valuti.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

U RSD 000

Preduzećenije osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR).

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	2
	-	2
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	21,958	22,341
Kratkoročni finansijski plasmani	32	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	448
	22,498	22,789
	22,498	22,791
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	13,275	1,604
Kratkoročne finansijske obaveze	760	-
Druge obaveze	6,349	5,537
	20,384	7,141
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
	-	-
	20,384	7,141
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	-	2

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2019.	2018.	2019.	2018.
U RSD 000				
Efekat na rezultat tekuće godine	0	0.02	0	(0.02)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	2019.	2018.
U RSD 000		
Dom zdravlja Dr Veroljub Cakić, Majdanpek	2,680	1,603
Opšta bolnica, Majdanpek	1,237	1,306
JKP Majdanpek, Majdanpek	1,046	1,188
Serbian zijin Bor Copper doo, Bor	750	4,118
Kupci za komunalne usluge - fizička lica	11,554	11,341
Sumnjiva potraživanja - fizička lica (obezvređenje imovine)	2,980	5,228
Sumnjiva potraživanja - pravna lica	1,413	7,361
Ostali	5,940	4,093
	27,600	34,932

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
U RSD 000			
Nedospela potraživanja od kupaca	5,097	-	5,097
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	5,642	(5,642)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	16,861	-	16,861
	27,600	(12,590)	21,958

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 93 dana (2018. godina: 190 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 4,124 hiljade jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 13,275 hiljada (31. decembra 2018. godine RSD 1,604 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 53 dana (u toku 2018. godine 74 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

						U RSD 000
						31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	5,097	4,376	8,901	4,124	-	22,498
Kamatonosna	<u>5,097</u>	<u>4,376</u>	<u>8,901</u>	<u>4,124</u>	<u>-</u>	<u>22,498</u>

						U RSD 000
						31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	4,525	8,696	7,413	2,157	-	22,791
Kamatonosna	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,525</u>	<u>8,696</u>	<u>7,413</u>	<u>2,157</u>	<u>-</u>	<u>22,791</u>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine
41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza

					U RSD 000 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	600	4,987	10,372	4,425	20,384
Kamatonosna					
	600	4,987	10,372	4,425	20,384

					U RSD 000 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	1,751	299	1,231	3,860	7,141
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	1,751	299	1,231	3,860	7,141

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

	31.decembar 2019. Knjigovodstvena		31.decembar 2018. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja po osnovu prodaje	21,958	21,958	22,341	22,341
Kratkoročni finansijski plasmani	32	32	2	2
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	508	508	448	448
	22,498	22,498	22,791	22,791
Finansijska obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	760	760	-	-
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	13,275	13,275	1,604	1,604
Druge obaveze	6,349	6,349	5,537	5,537
	20,384	20,384	7,141	7,141

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. i 2018. godine****41. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)***Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID-19.

Dugoročne efekte krize izazvane širenjem Covid-19 teško je proceniti, imajući u vidu dosadašnja ekonomska kretanja kao posledicu krize. Eventualno produžavanje krize može dovesti do smanjenja obima poslovanja i profitabilnosti, što može imati uticaja i na tokove gotovine i izmene pretpostavki koje su korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja i eventualnih korekcija knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza Društva u narednom periodu.

Iako rukovodstvo Društva nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj navedenog pitanja u narednom periodu s obzirom na opštu situaciju i globalne razmere krize, na osnovu informacija dostupnih na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, procene rukovodstva Društva su da negativni efekti izazvani uticajem postojeće krize neće dovesti do ugroženosti principa nastavka poslovanja Društva u narednoj poslovnoj godini.

43. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117.5928	118.1946
USD	104.9186	103.3893
CHF	108.4004	104.9779

U Majdanpeku**Dana 24. jul 2020. godine**

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja


Zakonski zastupnik
