



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE**

**JKP „KOMUNALAC“
DIMITROVGRAD**

Beograd, jul 2020.

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP „KOMUNALAC“ DIMITROVGRAD*****Kvalifikovano mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva JKP „KOMUNALAC“ Dimitrovgrad (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo zalihe u iznosu od 32.426 hiljade dinara, koje se najvećim delom odnose na zalihe materijala u iznosu od 31.431 hiljadu dinara. Navedena bilansna pozicija se sastoji od velikog broja stavki koje su starije od jedne godine u iznosu od 15.361 hiljadu. Saglasno tome, njihova nadoknativa vrednost može značajno da se razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Društvo nije vršilo test obezvređenja ovih zaliha u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećih u Republici Srbiji (Odeljka 27 – Umanjenje vrednosti imovine Međunarodnog računovodstvenog standarda za mala i srednja pravna lica). Na osnovu raspoložive dokumentacije, procenjujemo da je iznos neophodnih korekcija za zastarele zalihe u iznosu od 15.361 hiljadu. Efekat navedenog pitanja je precenjenost zaliha u iznosu od 15.361 hiljadu dinara, potcenjenost rashoda po osnovu obezvređenja i precenjenost dobiti u istom iznosu.

Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u skladu sa zahtevima Odeljka 28 - Primanja zaposlenih Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva.

Odložena poreska sredstva su na dan bilansa stanja iskazana u iznosu od 8.595 hiljada dinara. Društvo nije na dan bilansa stanja izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećih u Republici Srbiji (Odeljka 29 – Porez na dobit Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica). Imajući u vidu napred navedeno, kao i prirodu računovodstvenih evidencija, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje gore navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje za 2019. godinu.

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo odložene prihode i primljene donacije u iznosu od 198.871 hiljadu dinara. Društvo nije vršilo odmeravanje odloženih prihoda i primljenih donacija u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji (Odeljak 24- Državna davanja Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica). Nije bilo moguće utvrditi efekat navedene nepravilnosti na finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo iskazalo osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2019. godine koji iznosi 67.728 hiljada dinara. Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nije iskazan. Kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2019. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu gore navedenog pitanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

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 revizorskog izveštaja koji sadri mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja. Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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 Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Marijana Vuković.

Beograd, 22. jul 2020. godine

Marijana Vuković
Licencirani ovlašćeni revizor



Za „Finrevizija“ d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште Димитровград, Балканска 30

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		522202	511530	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		5853	2123	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		261		
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		5592	956	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			1167	
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		515749	509407	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		5959	6585	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		274913	274044	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		93289	83513	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		120	10763	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		131216	129497	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		10252	5005	
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	Износ		
				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		600	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		600		
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		8595	8595	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		66987	67445	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		32426	28881	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		32114	28880	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		312	1	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		16094	17910	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		16094	17910	
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		117	129	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1635	2938	
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		100	1107	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		100	1107	
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		16137	15725	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		478	755	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		597784	587570	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		368948	359947	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		67728	67728	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		67728	67728	
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				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		58589	57663	
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		242631	234556	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		237793	233418	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4838	1138	
	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	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно 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		228836	227623	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	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				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450			7	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		13859	9769	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		13859	9769	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		11458	12200	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		3004	2523	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1644	61	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		198871	203063	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		597784	587570	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште Димитровград, Балканска 30

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	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		304866	281127
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
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			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		296935	272638
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		296935	272638
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		6573	7085
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1358	1404

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		293160	277479
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
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		27050	21779
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		27712	25209
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		158967	165341
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		23392	18908
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		33919	30522
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		22120	15720
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		11706	3648
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		367	307
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		231	208
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
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		231	208
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		136	99
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		514	25
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		512	23
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			282
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		147	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1646	433
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		329	652
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		2540	1376
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		6304	1598
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		9112	3489
	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		10	50
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		9102	3439
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		4264	2301
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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	<input type="text"/>	4838	1138
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште Димитровград, Балканска 30

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	8.1.	4838	1138
	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. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		926	57663
	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. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		926	57663
	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		139	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		787	57663
	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		5625	58801
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште Димитровград, Балканска 30

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	67728	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	67728	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	67728	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	67728	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="67728"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	237264
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	237264
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	20146
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	17438
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	234556
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	234556

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1763
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	9838
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	242631

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	57663	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$)	4118	57663	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$)	4122	57663	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4363	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	5289	4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	58589	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	304992	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	304992	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			54955		
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	359947	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	359947	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	9001	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	368948	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

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 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС, ДИМИТРОВГРАД

Седиште Димитровград, Балканска 30

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	353977	328077
1. Продаја и примљени аванси	3002	343268	318545
2. Примљене камате из пословних активности	3003	151	78
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10558	9454
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	322685	314409
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	128610	128126
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	158968	140825
3. Плаћене камате	3008	512	23
4. Порез на добитак	3009	2676	8028
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	31919	37407
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	31292	13668
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	1007	404
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		404
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1007	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	32021	23603
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	31421	23296
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	600	307
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	31014	23199

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	354984	328481
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	354706	338012
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	278	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		9531
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15725	25258
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	136	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	2	2
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	16137	15725
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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)

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“,
ДИМИТРОВГРАД**

Н А П О М Е Н Е

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналац“ (у даљем тексту: предузеће) постоји од 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјект постоји од 1980.године, када послује у оквиру предузећа „Услуга“.

Предузеће од 08.12.1989.године добија садашњи статус ЈП „Комуналац“, основано одлуком Скупштине Општине Димитровград бр.01-06-245. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД14380/2005 од 20.05.2005.године.

Седиште предузећа је у Димитровграду, улица Балканска број 30.

Матични број предузећа 07299974

ПИБ 100610690

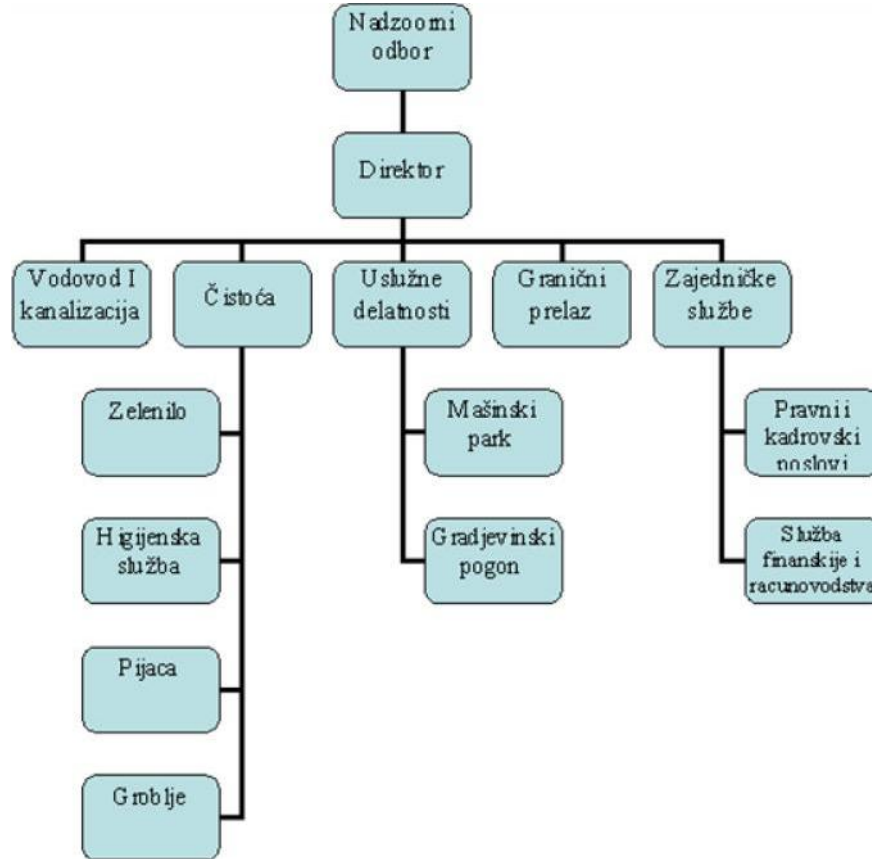
Шифра делатности: 3600

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске и димљичарске услуге; зоохигијенска служба; грађевинке послове; услуге трећим лицима и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса, али за које оснивач даје сагласност.

На дан 31.12.2019. године предузеће је имало 139 радника запошљених на неодређено време и 31 радник на одређено време.

Јавно предузеће се састоји од пет организационих јединица представљених следећом графиком:

Организациона шема Јавног предузећа „Комуналац“



Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) разврстано у средње правно лице.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2018. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2019. години није мењан ревизор.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијско књиговодство одвија се у потпуности преко рачуноводственог информационог програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Књиговодство се води у предузећу у одговорно, формираним начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола у предузећу је организована тако да обезбеђује поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извешатаја.

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са МСФИ за МСП, а у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019), прописима од стране Министарства финансија Републике Србије и другим подзаконским прописима, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

2.1. Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извешатаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014 и 114/2014).

Финансијски извештаји и упоредни подаци су изказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути републике Србије, осим ако није другачије наведено. Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

- На дан 31.12.2018. – ЕУР = 118,1946
- На дан 31.12.2019. – ЕУР = 117,5928

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су састављени на начелу пословног догађаја и начелу сталности пословања. Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина прими или исплати). Овако састављени финансијски извештаји пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који предстваљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Имовински, финансијски и приносни положај предузећа омогућује сталност пословања у неограниченом року, из чега произилази привременост и повремениост извештавања и обавезност процењивања по набавној вредности.

Начин процењивања се у дужем временском периоду не мења.

У билансу успеха укључени су само реализовани (тржишно потврђени) добици. Обухваћени су сви приходи и расходи обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.

3.1. Стална имовина

а) Нематеријална имовина

Почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набаној вредности. Ова имовина се након почетног признавања исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе. Амортизациона стопа је 10%-20%.

б) Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

Основна средства обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, као и основна средства у припреми.

Признавање вредности некретнина, постројења и опреме врши се у складу са изменама одељка 17 МСФИ за МСП, односно у складу са пар. 17.15Б-Д МСФИ за МСП.

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Амортизација се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације
ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	1.3 - 2,5%
СТАНОВИ	1.3 - 4%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	4 - 16,6%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	7 - 20%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	12 - 20%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	4 - 16,5%
ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА	4 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Номенклатура средстава за амортизацију је саставни део правилника о рачуноводственим политикама.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода ЈП „Комуналац“ Димитровград процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2. Обртна имовина

а) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара с једнократним отписом процењују се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних цена.

б) Краткорочна потраживања

Према важећем Правилнику о контном оквиру („Службени гласник РС“ број 95/14) уведена су нова конта по структури наведених потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко - поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују

се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике исказују се на терет или у корист временских разграничења.

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

Индиректан отпис за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 365 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем.

Индиректан отпис врши се на основу одлуке Надзорног одбора, док предлоге за отпис у току године даје служба рачуноводства задужена за аналитичко вођење потраживања, а на крају године централна пописна комисија .

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, средства на текућним рачунима, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

Прекорачења по текућем рачуну класификована су као финансијске обавезе у оквиру краткорочних обавеза, у билансу стања.

3.3. Основни капитал

Капитал обухвата основни капитал и нерапосређену добит из ранијих година и текуће године.

3.4. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се процењују по номиналној вредности и доспевају у року дужем од дванаест месеци после извештајног периода, односно од дана састављања извештаја о финансијској позицији. Вреднују се и признају у складу у складу са Одељком 11, Одељком 12, Одељком 22 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расход/приход.

3.5. Краткорочне финансијске обавезе

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавезе по кредитима се класификују као краткорочне обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2019. години износи 15 % и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване овабеве на дан 31. децембар 2019. године.

У складу са прописима који се примењују у Р.Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће, је такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са појединачним колективним уговором о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од две просечне зараде по запосленом исплаћене у предузећу за месец који претходи месецу у коме се врши исплате отпремнине, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Р.Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од

једне до три просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предузећу, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број просечних бруто зарада у Републици
10	1
20	2
30	3

3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате, а неисплаћене расходе и унапред наплаћене приходе. Одложено плаћање расхода признаје се као обавеза када се односи на трошкове настале у текућем периоду, а за које нису испуњени услови за признавање као обавеза. Употреба пасивних временских разграничења омогућава правилно утврђивање финансијског резултата у билансу успеха.

3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Предузеће остварује приходе по основу продаје воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, цишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комунална такса од граничног прелаза, приходи од јавних тоалета, и украшавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови) и закупнина.

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и однесе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.12. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Управљање финансијским ризицима

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

4.2. Ризик Ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања предузећа, менаџмент предузећа тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђене кредитне линије.

4.3. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МСФИ за МСП. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.4. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

4.5. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијким извештајима.

4.6. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Судски спорови у којима је предузеће тужилац

Број предм.	Тужени	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
ПЗ 6/20	Борис Бишчан	Дуг	15.279,00	Основни суд Ниш	У раду

Судски спорови у којима је предузеће тужено

Број предм.	Тужилац	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Статус
П-234/17	Миле Костов	Парница-накнада штете	450.000,00	Основни суд у Димитровграду	Ожалбен
ПЗ 6/20	Николов Новица	Дуг	300.000,00	Основни суд у Димитровграду	Негативан

4.7. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овак коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (краткорочни и дугорочни) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2018. и 2019. године су били следећи:

	Хиљада динара	
	2018.	2018.
1. Задуженост*	_____	_____
2. Готовина и готовински еквиваленти	15.725	16.137
	_____	_____
I Нето задуженост (1 – 2)	(15.725)	(16.137)
	_____	_____
3. Капитал**	359.947	368.948
	=====	=====
II Укупни капитал (I+3)	344.222	352.811
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	-4,5%	-4,5%
	=====	=====

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина и приказана је у следећој табели:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2018	АМ-2019	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Лиценце	69.490,00	0,00	23.161,02	23.161,02	46.328,98
0120	Системски софтвер	1.596.924,26	1.367.924,26	13.900,00	1.381.824,26	215.100,00
0141	Остала нематеријална имовина	6.386.048,45	24.416,67	769.345,15	793.761,82	5.592.286,63
	Укупно:	8.052.462,71	1.392.340,93	806.406,17	2.198.747,10	5.853.715,61

5.2. Некретнине, постројења и опрема

Преглед по контима групе 02:

КОНТО	НАЗИВ	НВ	ПО-2018	АМ-2019	УО	СВ
0200	ПОЉОПРИВРЕДНО ЗЕМЉИШТЕ	280.974,83	0,00	0,00	0,00	280.974,83
0206	ОСТАЛО ЗЕМЉИШТЕ	302.772,71	0,00	0,00	0,00	302.772,71
0210	ГРАДСКО ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ	5.375.728,86	0,00	0,00	0,00	5.375.728,86
0220	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	64.885.335,31	18.847.871,83	1.728.170,62	20.576.042,45	44.309.292,86
02212	СТАНОВИ	8.204.101,35	4.117.084,42	232.523,58	4.349.608,00	3.854.493,35
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	366.584.815,83	130.696.736,23	9.139.046,39	139.835.782,62	226.749.033,21
02310	ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	3.986.544,99	1.018.621,11	524.774,43	1.543.395,54	2.443.149,45
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	2.992.530,12	931.560,60	465.333,38	1.396.893,98	1.595.636,14
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	114.854.909,40	26.418.126,13	16.764.295,63	43.182.421,76	71.672.487,64
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАСРТВУ	9.795.342,68	1.801.206,24	1.382.376,08	3.183.582,32	6.611.760,36

02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	24.007.608,96	7.270.820,53	2.787.262,37	10.058.082,90	13.949.526,06
0256	ОСТАЛА ОСНОВНА СРЕДСТВА	119.790,00	0,00	0,00	0,00	119.790,00
	УКУПНО 2019:	601.390.455,04	191.102.027,09	33.023.782,48	224.125.809,57	377.264.645,47

Након горе наведене табеле О.С., спроведен је мањак и расход у 2019. годину, те је коначан износ приказан у следећој табели:

	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2018	АМ-2019	Укупан Отпис	Садашња Вредност
Укупно:	601.390.455,04	191.102.027,09	33.023.782,48	224.125.809,57	377.264.645,47
Мањак 2019:					
Расход 2019:	4.459.254,59	819.239,31	656.381,52	1.475.620,83	2.983.633,76
Стање 31.12.2019.	596.931.200,45	190.282.787,78	32.367.400,96	222.650.188,74	374.281.011,71

Објашњење у вези ставке Некретнине, постројења и опрема:

- Током 2019. године, по налогу стручних служби, извршили смо процену по фер вредности основних средстава која су била у потпуности амортизована, те на датум биланса 31.12.2018. године нису имала садашњу вредност, а била су у употреби.

Набављена нова основна средства у 2019. години су:

НАЗИВ	КОЛИЧИНА	ДАТУМ НАБАВКЕ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ (У ДИН.)
ПРОФИ СИСТЕМ ЦОМ-УТУЖЕЊА	1	14.6.2019	49.000,00
СОФТВЕР ДАН СИСТЕМ-ДОПУНА 1	1	16.9.2019	180.000,00
КАТАСТАР НА КАНАЛИЗАЦИОНИМ ИНСТАЛАЦИЈАМА	1	14.5.2019	3.764.418,45
ВЕБ ПОРТАЛ	1	5.8.2019	450.000,00
ВОДОВ.МРЕЖА-САТЕЛИТ - ДОПУНА 1	1	14.1.2019	4.528.114,50
ВОДОВ.МРЕЖА-САТЕЛИТ - ДОПУНА 2	1	10.5.2019	260.376,00
ВОДОВ.МРЕЖА-СУТЈЕСКА - ДОПУНА 1	1	19.8.2019	477.550,88
ВОДОВ.МРЕЖА-САТЕЛИТ - ДОПУНА 3	1	2.9.2019	4.987.914,00

ПОМОЋНА ЗГРАДА-ПУМПА ЗА ВОДУ КП 1837/2, ГУЛЕНОВЦИ-ДОПУНА 1	1	7.11.2019	68.600,00
ВОДОВ.МРЕЖА-СУТЈЕСКА - ДОПУНА 2	1	15.11.2019	84.500,00
ВОДОВ.МРЕЖА-СУТЈЕСКА - ДОПУНА 3	1	26.12.2019	1.561.560,00
ПРЕСА ОД 30Т - МАШ.РАДИОНИЦА	1	21.2.2019	74.400,00
ХП ЛАСЕРЈЕТ ПРО М402дне (СФ226А) - ФАКТУРИСТА	1	22.1.2019	18.333,33
ЛАПТОП ЛЕНОВО 320-15ИАП/Н4200/4ГБ - ПРАВНА СЛУЖБА	1	12.2.2019	32.491,67
МОНИТОР АСУС ВП228ДЕ 21,5 ФУЛЛ ХД - МАГАЦИН	1	26.2.2019	8.741,67
ШТАМПАЧ ЕПСОН ЛQ-350	1	6.3.2019	53.333,34
ХУАВЕИ Т3 7 7" ГРЕУ	1	17.4.2019	8.325,00
ПОЛИЦА ЗА РЕГИСТРАТОРЕ 80Х40Х260-МАШ.ПАРК	1	17.4.2019	18.900,00
РАДНИ СТО КУХИЊСКИ 80Х60Х85-ВОДОВОД	1	17.4.2019	18.600,00
РАДНИ СТО КУХИЊСКИ 60Х60Х85-ВОДОВОД	1	17.4.2019	13.800,00
РАДНИ СТО КУХИЊСКИ 50Х50Х85-ВОДОВОД	1	17.4.2019	12.700,00
ГАРДЕРОБЕР 80Х40Х204-ВОДОВОД	1	17.4.2019	19.000,00
РАДНИ СТО СА 2 ФИЈОКЕ 120Х70Х74-УПРАВА 2019	1	28.6.2019	9.900,00
ФИЈОКАР 50Х60Х74-УПРАВА 2019	1	28.6.2019	7.900,00
УСИСИВАЧ САМСУНГ ВЦЦ 4550	1	10.7.2019	8.325,00
КОМПЈУТЕР WБП ПЦ ГРЕЕН Ј4005Н/4ГБ/ЧИСТОЋА	1	5.8.2019	22.500,00
МОНИТОР АСУС ЛЕД 21.5"/ЧИСТОЋА	1	5.8.2019	8.741,67
ЛАПТОП ЛЕНОВО 100-15ИБД - РЕФЕР.КОМЕРЦ.ПОСЛОВА -	1	12.8.2019	8.333,33

ДОПУНА 1			
ЛАПТОП ЛЕНОВО В130-151ГМ - РЕФ.ЗАШТ.НА РАДУ	1	28.8.2019	28.332,50
КЛИМА БЕКО 9000БТУ (УПРАВА)	1	4.9.2019	39.200,00
КЛИМА БЕКО 12000БТУ (УПРАВА КАСА)	1	18.9.2019	49.200,00
ТП-ЛИНК АЦ 1750 АРЦХЕР Ц7 ГИГАБИТ РУТЕР	1	26.9.2019	10.000,00
АУТОБУС ИВЕЦО 50Ц15 - ДОПУНА 1	1	1.2.2019	99.776,80
ЦИСТЕРНА СТАРИЈА НА ФАП-у 14/14-ДОПУНА 1	1	1.3.2019	249.600,00
ЦИСТЕРНА НОВА - ДОПУНА 1	1	1.3.2019	249.600,00
ТРАКТОР БЕЛАРУС МТ3952	1	13.3.2019	2.930.000,00
ПРИКОЛИЦА ТРАКТОРСКА ЦЕЛМАРК 4Т	1	13.3.2019	468.000,00
КАМИОН ИВЕЦО ТРАККЕР АД380Т36 - ДОПУНА 1	1	29.5.2019	437.000,00
НИСКОНОСЕЋА ПРИКОЛИЦА/2019	1	13.6.2019	2.880.000,00
АУТОСМЕЋАР МБ 1823 МЕРЦЕДЕС - ДОПУНА 1	1	13.6.2019	410.000,00
КАМИОН ИВЕЦО ТРАККЕР АД380Т36 - ДОПУНА 2	1	4.7.2019	182.500,00
КАНАЛ ДЗЕТ-КАМАЗ - ДОПУНА 1	1	24.10.2019	401.000,00
АУТОЧИСТИЛ. ДУЛЕВО 200,QUATTRO - ДОПУНА 1	1	12.11.2019	434.000,00
УТОВАРИВАЧ УЛТ 160 Ц - ДОПУНА 1	1	19.12.2019	365.860,00
НОСАЧ ПЛУГА-ЈЦБ 403	1	9.1.2019	248.000,00
ДАСКА ЗА СНЕГ (РАОНИК) -ЈЦБ 403	1	15.1.2019	495.000,00
ТЕСТЕРА МОТОРНА МС-310 (2019)	1	15.3.2019	57.066,67
ВИБРО ПЛОЧА ЛУМАГ РП300ХПЦА 8,2кв	1	4.4.2019	475.000,00

ХИЛТИ ТЕ60-АВР 1350W (2019)	1	22.4.2019	139.400,00
МАШИНА ЗА СЕЧЕЊЕ КАМЕНА-ЦЛИППЕР	1	31.5.2019	129.762,00
ХИДРАУЛИЧНИ РАЗБИЈАЧ ХМ03ЗТ/ЈЦБ	1	31.5.2019	704.945,41
ПНЕУМАТСКИ ЧЕКИЋ МАЦЗ ББ25	1	6.6.2019	129.760,00
ГРАЂЕВИНСКА СКЕЛА ЈНМВ (2019)	1	12.7.2019	423.047,70
БУШАЛИЦА СТУБНА 800W-БЕРНАРДО	1	4.10.2019	78.550,00
РАОНИК ЗА СНЕГ - ТРАКТОР БЕЛАРУС	1	12.11.2019	495.000,00
ЛАНЦИ ЗА СНЕГ - ЈЦБ 403	2	22.1.2019	140.000,00
ДУВАЧ СНЕГА ПАРТНЕР ПСБ300	2	29.1.2019	414.000,00
ХИРУРШКИ СТО	1	11.2.2019	108.000,00
ЛАМПА ХИРУРШКА	1	11.2.2019	94.300,00
САМОХОДНИ УСИСИВАЧ-ЧИСТИЛИЦА ЕЦХО ЕС650	1	22.2.2019	480.000,00
ТРИМЕР МОТОРНИ ФС-450 (2019)	5	15.3.2019	391.666,66
КАМЕРА ДАХУА ХДЦВИ, 2МП, ГРАНИЦА	1	26.3.2019	8.228,00
АГРЕГАТ ЗА СТРУЈУ СН2877 СНАГЕ 16КВА/12,8кв	1	18.4.2019	318.054,00
АГРЕГАТ ЗА СТРУЈУ СН2839 СНАГЕ 11КВА/8,8кв	1	18.4.2019	201.450,00
ТАРУП Л500 СА ПРИКЉУЦНИМ УРЕДЈАЈИМА-ТРАКТОР	1	4.6.2019	1.650.000,00
РОТО КОСА АГРИСПРИНТ 135 СА КАРДАНОМ	1	5.6.2019	165.000,00
ДИГИТАЛНИ СНИМАЧ ДАХАУ ХД8+2 - ГРАНИЦА ВЦ	1	13.8.2019	20.560,00
ХАРД ДРИВЕ 2ТБ СУРВЕИЛЛАНЦЕ - ГРАНИЦА ВЦ	1	13.8.2019	9.050,00
КАМЕРА ДАХУА 2МП ХДЦВИ - ГРАНИЦА	1	21.8.2019	8.228,00
ДИГИТАЛНИ СНИМАЧ ДВР ДАХУА	1	22.10.2019	12.083,33

ХВР5108ХС-Х ПЕНТАБИРД			
КОНТЕЈНЕР В-1.1МЗ - 2019	12	15.11.2019	410.400,00
ПОСИПАЧ СОЛИ МС800 - 2019	1	26.11.2019	250.000,00
ЛАНЦИ ЗА СНЕГ ПРЕДЊИ-ТРАКТОР	1	16.12.2019	220.000,00
ЛАНЦИ ЗА СНЕГ ЗАДЊИ-ТРАКТОР	1	16.12.2019	320.000,00
ФЕКАЛНА УТОПНА ПУМПА-БИОЛАГУНА 2019	1	17.12.2019	460.000,00
УКУПНО:			35.046.980,00

5.3. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Табела основних средстава у припреми

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2019.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11
II фаза магистралног цевовода Белеш	23.999.880,40
Колектор Граница – Град – Приградска насеља - Лукавица	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89
Нова управна зграда у техничкој бази	380.000,00
Инвестиција на туђим некретнинама – капела Гојин Дол	839.444,69
Инвестиција на туђим некретнинама – ул. Вељко Влах.	499.501,54
Укупно:	131.215.659,78

5.4. УЛАГАЊЕ НА ТУЂИМ НЕКРЕТНИНАМА, ПОСТРОЈЕЊИМА И ОПРЕМИ

Табела инвестиција на туђим некретнинама

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2019.
Улагање на гробљу у с.Лукавица	2017	84.500,00
Улагање – капела у с. Жељуша	2017	128.000,00
Улагање – градска фонтана	2018	33.000,00
Улагање – Азил за псе и мачке	2018	5.563.994,32
Улагање – Градска пијаца	2018	87.980,00
Улагање – Водоводна мрежа у с. Гојин Дол	2019	1.744.095,15
Улагање – Паркинг у ул. Теслина	2019	1.187.191,20
Улагање – Замена вод. Мреже у ул. С. Ковачевић Белеш	2019	1.540.858,34
Исправка вредности		117.727,10
Салдо на дан 31.12.2019.		10.251.891,91

5.4.1. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства чине 15% износа добијеног као разлика неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава. Одложена пореска средства износе 8.595.161,54 динара.

5.5. ЗАЛИХЕ

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Материјал и резервни делови	31.431	28.583
Исправка вредности материјала	-5	-5
ХТЗ опрема	688	302
Алат и инвентар у употреби	17.954	17.473
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-17.954	-17.473
Дати аванси добављачима	312	1
Укупно залихе – нето	32.427	28.881

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2019.године и је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 252,71 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2019 год.:

- Расход материјала у износу од 196.981,41 дин.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 636.423,781 дин.

5.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Потраживања по основу продаје	16.094	17.910
Потраживања из специф. Послова	117	129
Друга потраживања	1.634	2.938
Укупна потраживања	17.845	20.977

а) Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Купци у земљи	46.896	50.968
Исправка вредности купаца у земљи	30.802	33.058
Свега	16.094	17.910

Број послатих ИОС-а = 278

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 69
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 12
- Број ИОС-а без повратне информације = 197
-

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 42
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 40
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 2
-

Неусаглашени ИОС-и се односе на фирму Кола-Промет ДОО – износ који је неусаглашен је 8.224,00 динара на њиховој дуговној страни. Установљена је њихова грешка, јер су обуставе наших радника, књижили на картици ЈП „Комуналац“ Димитровград. Други неусаглашени износ је 12.819,63 са ЈП ЕПС Београд на њиховој потражној страни, где је установљена такође њихова грешка, јер су књижили наше уплате за камату на раздужење рачуна.

Аналитичка картица са шифром 1245 (Приватници за воду) је картица која осликава стање дуга и уплата на благајни и текућим рачунима свих физичких лица која имају обавезе према ЈП „Комуналац“ Димитровград у погледу комуналних услуга (физичка лица у граду и приградским насељима од шифре 5000 до шифре 9999). Ова картица је уведена као збирна картица физичких лица, првенствено ради лакшег праћења потраживања од физичких лица за комуналне услуге и праћења степена наплате. У 2019. години степен наплативости је 63%.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана у износу од 31.578.908,87 динара.
у динарима бруто

Преглед старосне структуре потраживања и обавеза на дан 31.12.2019.		
1	Потраживања до 60 дана	4.421.885,93
2	Потраживања од 61 до 180 дана	5.127.786,69
3	Потраживања од 181 дан до годину	5.004.129,17
4	Потраживања од 1 до 2 године	11.853.328,61
5	Потраживања од 2 до 3 године	10.985.462,38
6	Потраживања преко 3 године	9.503.840,32

б) Друга потраживања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Потраживања из специфичних послова	117	129
Потраживања од запослених по основу позајмице, мањкова, станарине	76	48
Потраживања за више плаћен порез на добит	0	1.121
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	844	1.300
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	10	10
Потраживања за камату и дивиденду	3.031	3.047
Потраживања на име станарине	413	353
Потраживања предујма од извршитеља и накнаде штете од осигурања	1.201	838
Исправка вредности потраживања	-3.941	-3.779
Свега	3.067	3.067

в) Краткорочни кредити и зајмови у земљи

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Краткорочни зајам у домаћој валути	100	1.107

5.7. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Текући (пословни) рачуни	15.859	15.541
Благајна	278	184
Укупно	16.137	15.725

5.8. Активна временска разграничења

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Унапред плаћене премије осигурања	478	755

5.9. Капитал

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2019. године има следећу структуру:

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Државни капитал	67.728	67.728
Ревалоризационе резерве	58.589	57.663
Нераспоређени добитак ранијих година	237.793	233.418
Нераспоређени добитак текуће године	4.838	1.138
Укупно	368.948	359.947

5.10. Укупан износ краткорочних обавеза износи 228.837.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:

5.10.1. Примљени аванси, депозити и кауције износе 7.197,60 динара у 2018. години.

5.11. Обавезе из пословања

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Добављачи у земљи	11.473	8.558
Добављачи у земљи за основна средства	2.386	1.211
Укупно	13.859	9.769

5.12. Остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада)

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	6.760	7.252
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	650	719
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.295	1.393
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	476	512
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	69	75
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.064	1.194
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	476	512
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана	89	44
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет послодавца које се рефундирају	20	15

Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	33	11
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	123	125
Обавезе према члановима надзорног одбора	74	74
Обавезе за накнаду по уговору о делу и закуп стана	28	36
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	302	238
Укупно	11.459	12.200

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

5.13. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи	0	0
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу разлике	3.004	2.523
Обавезе за порез из резултата	1.588	0
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	0
Остале обавезе за порез и друге дажбине	56	61

5.14 Пасивна временска разграничења

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2016. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2019. године су следеће Донације за инвестиције са следећим називима и салдима:

КОНТО	НАЗИВ ДОНАЦИЈЕ	САЛДО
4952	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГРАДИЊЕ-ЋИРИМИЏИНИЦА	2.749.909,29
4953	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ППОВ-ДВОМОСТОВЉЕ	10.780.213,99
4954	II ФАЗА- ДЕО МАГИСТРАЛНОГ ЦЕВОВОДА БЕЛЕШ	14.291.355,93
4955	ЗАВРШЕТАК ИЗВОРИШТА ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ	4.878.271,13

4956	МАГИСТРАЛНИ ЦЕВОВОД ИЗВОРИШТА ИВКОВЕ ВОДЕНИЦЕ-ГРАДСКИ РЗЕРВ.	9.499.433,34
4957	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ПРИГРАДСКА НАСЕЉА-ЛУКАВИЦА	17.369.277,12
4958	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - I а ФАЗА	8.130.764,41
4959	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ – I б ФАЗА	4.237.649,22
49510	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ – II а ФАЗА	10.561.755,99
49511	КАНАЛИЗАЦИОНИ ПОТИСНИ КОЛЕКТОР ЖЕЉУША,ЦС ЖЕЉУША-ППОВ	17.500.979,00
49512	ПРТОПОПИНЦИ - I ФАЗА	11.354.952,47
49513	ПРТОПОПИНЦИ II И IV ФАЗА	46.490.128,22
49514	ПРТОПОПИНЦИ - III ФАЗА	21.998.343,71
49515	РЕЗЕРВОАР БЕЛЕШ - I ФАЗА	19.027.695,76
	Укупно салдо	198.870.729,58

Догађаји након датума Биланса стања

Након датума биланса стања проглашена је глобална пандемија изазвана вирусом КОВИД 19, а ванредно стање је због епидемије уведено у Републици Србији 15.03.2020.године. Наведено, с обзиром на природу посла, односно услуге које вршимо грађанима, имало је негативног утицаја на пословање ЈП „Комуналац“ Димитровград у досадашњем периоду јер је условило пад реализације а сами тим и прихода у пословним књигама ЈП „Комуналац“ Димитровград. Руководство очекује негативне последице по финансијски резултат ЈП „Комуналац“ Димитровград за 2020.годину.

6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	296.935.431,71	272.638.213,05
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	6.572.234,75	7.085.298,11
Други пословни приходи	1.357.954,64	1.403.653,59
Укупно	304.865.621,11	281.127.164,75

а) Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (911.200,00), од воде и смећа за правна лица (6.306.264,34), од водовода и канализације (1.392.504,64), од гробљанских услуга (3.616.829,80), од пијачне таксе (281.109,33), од ЗОО хигијенске службе (78.975,00), од чишћења и прања улица (17.667.763,79), од зимског одржавања путева (1.541.550,00), од зеленила (4.141.749,51), од воде и смећа за физичка лица (31.589.114,56), од димњичарских услуга (19.425,00), од рециклаже (148.744,40), од услужних делатности (12.398.404,69), од комуналне таксе на граничном прелазу (424.697.181,82) – део овог прихода се умањује и преноси СО-е (-211.812.289,86), од ВЦ-а на граничном прелазу (10.599.959,86) – по Уговору део овог прихода се умањује и преноси СО-е (- 7.421.181,81) и приходи од паркинг сервиса (778.126,64).

б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова и др. (2.379.561,09) и прихода по основу условљених донација (4.192.673,66).

в) Други пословни приходи су везани за приходе од закупнина пословног простора (69.395,88), пијачног простора (968.578,26) и станова (319.980,50).

6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Трошкови материјала и резервних делова	27.049.558,25	21.778.897,77
Трошкови горива и енергије	27.712.015,63	25.209.066,43
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	158.967.778,52	165.341.514,13
Трошкови производних услуга	23.392.291,87	18.907.720,24
Трошкови амортизације	33.919.217,67	30.521.568,96
Нематеријални трошкови	22.120.386,14	15.720.060,28
Укупно	293.161.248,08	277.478.827,81

Трошкови материјала укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавање хигијене и зеленила у граду, канцеларијски материјал, ХТЗ опрему резервне делове и трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Трошкови горива и енергије обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазива (**15.331.077,55**), утрошене електричне енергије (**11.940.396,11**), утрошеног гаса (**7.441,97**) и трошкове огрева (**433.100,00**).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 158.967.778,52 динара и односе се на:

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	116.555.384,19	114.161.207,62
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	19.943.283,33	20.360.220,09
Трошкови накнада по уговору о делу	1.578.776,84	840.270,81
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	3.070.042,96	2.092.433,45
Трошкови чланова надзорног одбора	891.937,46	856.012,79
Остали лични расходи и накнаде	16.928.353,74	27.031.369,37
Укупно	158.967.778,52	165.341.514,13

Трошкови производних услуга се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (8.549.967,68), трошкови услуга паркинг сервиса (316.220,23), ПТТ, теленор и телеком услуга (1.520.572,70), услуга одржавања ОС у земљи (1.474.600,70), други трошкови одржавања (197.049,99), услуге одржавања – технички преглед (178.916,66), трошкови закупа радних машина (62.400,00), рекламе и пропаганде у земљи (910.663,00), истраживања контроле воде (1.335.804,58), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (4.495.256,20), услуга заштите на раду (555.298,16), одржавања ГП „Градина“ (3.795.541,97).

Трошкови амортизације укључују износ од **33.919.217,67** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (33.830.188,65) и амортизације на туђим некретнинама (89.029,02).

Нематеријални трошкови за 2019. годину износе **22.120.386,14** динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 150.000,00; адвокатских услуга 300.000,00; трошкови извршења спорова 34.104,12; здравствених услуга 370.490,00; саветовања 79.800,00; стручног усавршавања 24.100,00; услуге програмера 127.081,75; непроизводне услуге 845.375,00; друге непроизводне услуге 138.544,31; непроизводне услуге ангажовања радника преко агенције 11.526.933,24; извршитеља 382.006,23; услуге посредовања и организације 155.000,00; сертификати 27.900,00; друге услуге правних лица 16.500,00; услуге пројектовања 350.000,00; услуге израде правилника 120.000,00; угоститељских услуга 837.906,00; давања поводом празника 7.900,00; остали трошкови репрезентације 410.793,56; премије осигурања - укупно 2.761.112,21; платног промета и провизија 1.081.376,62; чланарине коморама 436.460,00; порези и накнаде 849.133,88; таксе,

стручна литература и остали нематеријални трошкови 1.087.869,22.

6.3. Финансијски приходи

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Приходи од камата	135.759,41	99.446,73
Остали финансијски приходи	231.414,39	207.595,95
Укупно	367.173,80	307.042,68

6.4. Финансијски расходи

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Финансијски расходи из односа са осталим п.л.	/	/
Расходи камата	511.694,12	23.425,86
Негативне курсне разлике	1.520,55	1.695,89
Укупно	513.214,67	25.121,75

6.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Односе се на приходе од наплате потраживања која су била индиректно отписана у претходној години са износом од **1.645.875,02** динара.

6.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Обезвређивање потраживања од домаћих купаца		33.489,36
Обезвређивање дугорочних потраживања		55.562,46
Обезвређивање потр.из дужничко-повер. односа		563.248,24
Обезвређивање потраживања за предујам изврш.	329.030,67	
Укупно	329.030,67	652.300,06

6.7. Остали приходи

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	186.500,00	403.521,00
Вишкови нематеријалних улагања	35.790,00	/
Вишкови материјала у централном магацину	324,00	/
Вишкови готовине по попису	790,00	430,00
Наплаћена отписана потраживања	6.654,00	/

Приходи по основу отпис.обавеза	9.080,96	85.794,47
Приходи од казни радника	117.607,17	73.729,05
Приходи од наплаћених пенала,штета, ломова	41.000,00	68.400,00
Приходи од наплате трошкова извршитеља	559.433,77	454.836,12
Приходи од примања поклона – златник	84.000,36	/
Остали непоменути приходи	/	58.416,02
Накнада штете	81.803,00	72.403,80
Приходи од судских спорова	141.135,35	110.711,49
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	9.266,65	38.064,55
Приходи од трошкова слања опомена за доплатне казнене карте	6.000,00	10.000,00
Приходи од усклађивања вредности лиценци, патената	69.490,00	
Приходи од усклађивања вредности софтвера	1.191.630,00	
Укупно	2.540.505,26	1.376.306,50

6.8. Остали расходи

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
Трошкови расходовања постројења и опреме	2.983.633,76	/
Губици по основу продаје постројења и опреме	/	706.426,62
Губици од продаје основног материјала	196.981,41	/
Порез на промет мањкова који не терете одг.лице	/	5.841,38
Трошкови привредних спорова и прекршаја	/	/
Казне за привредне преступе и прекршаје	/	/
Накнада штете трећим лицима	1.994.014,07	506.270,33
Остали непоменути расходи	90.930,00	88.681,98
Трошкови извршног поступка	/	15.634,15
Трошкови судско-парничних поступака	836.302,19	46.440,50
Предујам	3.456,00	23.734,17
Хуманитарна помоћ	20.000,00	95.450,80
Спонзорство	25.000,00	62.000,00
Донације	123.000,00	/
Обезвређивање залиха материјала		47.911,33
Кристална плакета	29.940,00	
Обезвређивање потраживања за авансе	500,00	
Укупно	6.303.757,02	1.598.391,26

6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 9.111.925,83 дин. (претходна година 3.489.000,00дин).

7.0. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износе 10.019,94 дин. (у претходној години су били приходи 50.460,10 дин).

7.1. Добитак пре опорезивања износи 9.101.905,89 дин. (претходна година 3.439.000,00 дин).

7.2. Порез на добитак

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
1. Добитак пре опорезивања	9.101.905,89	3.439.000,00
2. Текући порез-порески расход периода	4.263.876,00	2.301.000,00
3. Одложени порески приходи периода	/	/
Укупно нето добитак (1-2+3)	4.838.029,89	1.138.000,00

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

8.1. Нето добитак је усклађен са АОП-ом 1064 Биланса успеха и износи 4.838.029,89 динара.

Лице одговорно за састављање
напомена:
Александар Ангелов

М.П.

Законски заступник:
