

**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

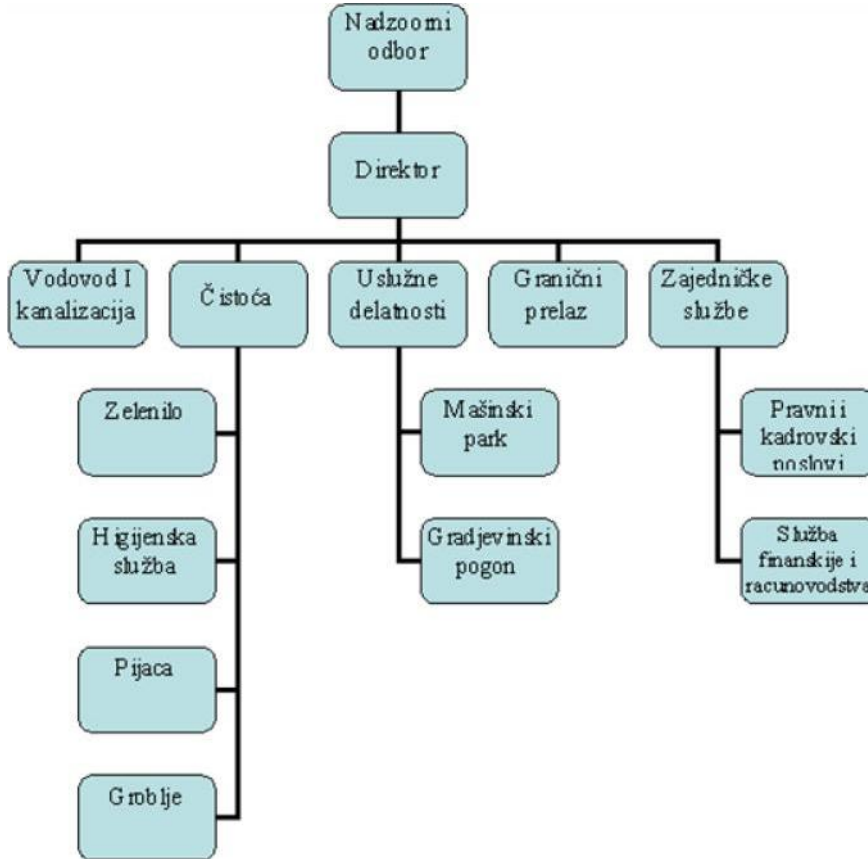
Шифра делатности: 3600

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 факури 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 ВБП 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:
