



9. Јавно комунално стамбено предузеће „СВРЉИГ“ Сврљиг, улица Радетова бр. 27,
тф. 018 821-046, Факс 018 821-174, Е-mail: jkpsvrljig@yahoo.com и jkpsvrljig@gmail.com
текући рач.325-9500800000384-61 ОТП банка, 205-140466-58 Комерцијална банка,
150-23525-82 Cedy банка
ПИБ 101007479, мат.бр. 07349955

Број: 1091/2020-2, 27.07.2020.године

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ СВРЉИГ

- ПРЕДСЕДНИКУ -

Радетова 31
СВРЉИГ

ПРЕДМЕТ: Достава редовног годишњег финансијског извештаја Јавно комунално-
стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг за 2019. годину са
извештајем ревизора

У складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016) и члана 39. Статута Јавно комунално-стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг („Сл. лист града Ниша“, бр. 154/2016), достављамо вам Одлуку о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја Јавно комунално-стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг на дан 31.12.2019. године бр. 1091/2020 од 24.07.2020. године и Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја Јавно комунално-стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг за 2019. годину ради информисања.



В.Д. ДИРЕКТОР-а,
Јован Ђорђевић



Јавно комунално- стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг, улица Радетова бр. 27,
тф. 018 821-046, Факс 018 821-174, Е-mail: jkspsvrljig@ptt.rs и jkspsvrljig@gmail.com
текући рач.325-9500800000384-61 ОТП банка, 205-140466-58 Комерцијална банка,
150-23525-82 Директна банка ПИБ 101007479, мат.бр. 07349955
Број: 1057/2020-2, 17.07.2020.год.

"STANIŠIĆ AUDIT" д.о.о.,

Данијелова 32
11000 Београд

Поштовани,

Размотрили смо нацрт Извештаја о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2019. годину Јавно комунално-стамбеног предузећа "Сврљиг" Сврљиг број 1057/2020 од 15.07.2020. године. Не оспоравамо ни један налаз у нацрту тако да можете приступити изради коначне верзије Извештаја.

С поштовањем,

В.д. ДИРЕКТОР-а,

Јован Ђорђевић





Јавно комунално- стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг, улица Радетова бр. 27,
тф. 018 821-046, Факс 018 821-174, E-mail: jkspsvrljig@ptt.rs и jkspsvrljig@gmail.com
текући рач.325-9500800000384-61 ОТП банка, 205-140466-58 Комерцијална банка,
150-23525-82 Директна банка ПИБ 101007479, мат.бр. 07349955
Број: 1067/2020, 17.07.2020.год.

"СТАНИШИЋ АУДИТ" д.о.о.,

Данијелова 32
11000 Београд

Ова изјава се даје у вези са ревизијом финансијских извештаја Јавног комунално – стамбеног предузећа "Сврљиг", Сврљиг (у даљем тексту Предузеће), за сврхе изражавања мишљења о томе да ли финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа на дан 31. децембар 2019. године и резултате пословања за период који се завршава на тај дан, по свим материјално значајним аспектима ускладу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа ирачуноводственим прописима у Републици Србији.

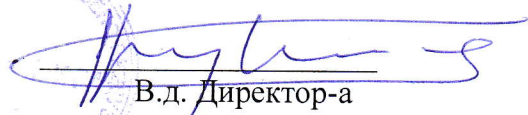
Потврђујемо, према нашем најбољем сазнању и уверењу, следеће изјаве:

1. Прихватамо нашу одговорност за истинит и објективан приказ финансијских извештаја Предузећа у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) и националним законодавством. Финансијски извештаји Предузећа одобрени су од стране руководства.
2. Познато нам је да је ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, који подразумевају испитивање рачуноводственог система и система интерних контрола, у обиму у којем ревизор то сматра неопходним у датим околностима. Од ревизије се не очекује идентификација и обелодањивање свих евентуалних проневера, мањкова, грешака би постојања других нерегуларности.
3. Нико од руководства или запослених у Предузећу, са овлашћењима да контролише и одобрава пословне промене, није умешан у било какве незаконите радње које би могле имати утицај на истинитост финансијских извештаја.
4. Ставили смо вам на располагање све рачуноводствене евиденције и помоћну евиденцију и документацију, као и све записнике са састанака или седница које је одржало руководство или руководећи органи, који се односе на годину која се завршава на дан биланса, као и евентуалне одлуке које би могле утицати на будуће активности Предузећа, а који су исправно евидентирани и приказани у финансијским извештајима.
5. Нема значајних недостатака, укључујући значајне мане, у форми и функционисању система интерних контрола, које би могле неповољно да утичу на способност Предузећа да евидентира, обрађује, сумира и приказује рачуноводствене податке.
6. Нису нам познате значајније ставке које би захтевале додатне корекције упоредних података у финансијским извештајима.
7. Нису нам познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.

8. Предузеће има ваљану документацију о власништву над сталним средствима којима располаже, која су укњижена у одговарајуће земљишне књиге, осим оних за које смо Вам дали документацију за легализацију.
9. Предузеће нема хипотека, залога ни јемства, изузев оних обелодањених у напоменама уз финансијске извештаје.
10. Прокњижили смо и приказали све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо Вам на увид све тражене уговоре о пословним односима са трећим лицима.
11. Сматрамо да ефекти некоригованих погрешних исказа нису материјално значајни било појединачно или збирно за финансијске извештаје у целини.
12. Није било догађаја након датума биланса који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у Напоменама уз њих.
13. Друштво нема судских спорова у току, осим оних које смо доставили у Прегледу судских спорова.
14. Није било неусклађености са захтевима законодавних органа које би, у случају непоштовања истих, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
15. Нисмо имали ниједну екстерну контролу за период на који се односе финансијски извештаји која нам је издала решење или записник.
16. Обелоданили смо идентитет повезаних страна и све односе и трансакције са повезаним странама са којима смо упознати и адекватно рачуноводствено обухватили и обелоданили те односе и трансакције у складу са захтевима оквира.
17. Извршили смо процену у вези могућности да Предузеће настави пословање у складу са начелом сталности узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност. Потврђујемо да нисмо у сазнању да постоји било каква материјално значајна несигурност у погледу догађаја или услова пословања који могу да утичу на способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.
18. Немамо планова нити намера које би могле да материјално значајно измене књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извештајима.

Сврљиг, 17.07.2020. године




В.д. Директор-а

ЈКСП “СВРЉИГ“, СВРЉИГ

ИЗВЕШТАЈ

О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

ЗА 2019. ГОДИНУ

Београд, 15. јул 2020. године

ЈКСП "СВРЉИГ", СВРЉИГ

ИЗВЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2019. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора

Прилог:

Финансијски извештаји:

- Биланс стања
- Биланс успеха
- Извештај о осталом резултату
- Извештај о токовима готовине
- Извештај о променама на капиталу
- Напомене уз финансијске извештаје



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211, 3093-212, 3093-213, FAX: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈКСП "СВРЉИГ", СВРЉИГ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКСП "СВРЉИГ", СВРЉИГ (у даљем тексту: Предузеће) који обухватају биланс стања на дан 31. Децембра 2019. Године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције ЈКСП "Сврљиг", Сврљиг на дан 31. Децембра 2019. Године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени уз финансијске извештаје 8.1.1. Некретнине, постројења и опрема, вредност некретнина Предузећа на дан биланса износи 32.227 хиљада динара (у 2018. години 33.959 хиљада динара) од чега се на земљиште односи 5.205 хиљада динара (у 2018. години 5.205 хиљада динара), а на објекте 27.022 хиљада динара (у 2018. години 28.754 хиљаде динара). У оквиру ове позиције Предузеће је евидентирало и имовину коју користи ради обављања делатности од општег интереса по процењеној вредности у складу са раније важећом регулативом.

Као што је описано у напомени уз финансијске извештаје 8.11.1 Основни капитал, основни капитал Предузећа износи 64.535 хиљада динара, док је код Агенције за привредне регистре регистрован износ од 11.533 хиљаде динара. Предузеће није усагласило основни капитал исказан у билансу стања са оним исказаним у јавној евиденцији за износ од 53.002 хиљаде динара.

Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)****НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈКСП "СВРЉИГ", СВРЉИГ****Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)*****Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)***

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одражавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње су већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасностисистема интерне контроле ентитета;
- Вршимо процену применљивих рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања која је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјалнанеизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности пословања.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

**НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ЈКСП "СВРЉИГ", СВРЉИГ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радивоје Петровић
Лиценцирани овлашћени ревизор

Београд, 15. јул 2020. године

Prilog 1

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj	7349955	Šifra delatnosti	3600
		PIB	101007479
Naziv	JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG		
Sedište	RADETOVA 27 - SVRLJIG		

BILANS STANJA
na dan 31.12.2019 godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018	Početno stanje 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
00	AKTIVA A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	2		55,676	51,583	
01	1. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3				
010 019	1. Ulaganja u razvoj	4				
011 012 019	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke softver i ostala prava	5				
013 019	3. Gudvil	6				
014 019	4. Ostala nematerijalna imovina	7				
015 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	8				
016 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	9				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	10		55,118	51,025	
020 021 029	1. Zemljište	11		5,205	5,205	
022 029	2. Građevinski objekti	12		27,022	28,754	
023 029	3. Postrojenja i oprema	13		22,640	16,623	
024 029	4. Investicione nekretnine	14				
025 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	15				
026 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	16		251	443	
027 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	17				
028 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	18				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	19				
030 031 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	20				
032 039	2. Osnovno stado	21				
037 039	3. Biološka sredstva u pripremi	22				
038 039	4. Avansi za biološka sredstva	23				
04	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	24		558	558	
040 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	25				
041 049	2. Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	26				
042 049	3. Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	27				
043 044 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	28				

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018	Početno stanje 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	29				
045 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	30				
045 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	31				
046 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	32				
048 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	33		558	558	
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	34				
050 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	35				
051 059	2. Potraživanja o ostalih povezanih lica	36				
052 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	37				
053 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	38				
054 059	Potračivanja po osnovu jemstva	39				
055 059	Sporna i sumnjiva potraživanja	40				
056 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	41				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	42		1,858	1,722	
	G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	43		39,769	34,268	
1	I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	44		2,056	1,725	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	45		2,034	1,708	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	46				
12	3. Gotovi proizvodi	47				
13	4. Roba	48				
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	49				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	50		22	17	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	51		17,624	20,843	
200 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	52				
201 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	53				
202 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	54				
203 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	55				
204 209	5. Kupci u zemlji	56		17,624	20,843	
205 209	6. Kupci u inostranstvu	57				
206 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	58				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	59				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	60		553	703	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	61				
23	VI. KRATKORIČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063+0064+0065+0066+0067)	62				
230 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	63				
231 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	64				
232 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	65				
233 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	66				
234 235 238 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	67				
24	VII. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	68		17,183	9,334	

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018	Početno stanje 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	69		1,898	1,193	
28	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA osim 288	70		455	470	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	71		97,303	87,573	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	72				
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)>= 0 = (0071-0424-0441-0442)>	401		73,302	73,155	
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	402		64,535	64,535	
300	1. Akcijski kapital	403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	404				
302	3. Ulozi	405				
303	4. Državni kapital	406		63,977	63,977	
304	5. Društveni kapital	407				
305	6. Zadrugni udeli	408				
306	7. Emisiona premija	409				
309	8. Ostali osnovni kapital	410		558	558	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	411				
047 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	412				
32	IV. REZERVE	413				
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	414				
33	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHvatNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	415				
33	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHvatNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	416				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	417		8,767	8,620	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	418		8,490	8,361	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	419		277	259	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	421				
350	1. Gubitak ranijih godina	422				
351	2. Gubitak tekuće godine	423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	424		14,141	5,587	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	425		8,810	5,587	
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	429		8,810	5,587	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	430				

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018	Početno stanje 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
402 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	432		5,331		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	437		5,331		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	440				
498	G. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	441				
	D. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	442		9,860	8,831	
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	443		2,590	1,887	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	446		225	448	
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	448				
424 425 426 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	449		2,365	1,439	
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	450		109	111	
43	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	451		3,902	4,101	
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	455				
435	5. Dobavljači u zemlji	456		3,902	3,936	
436	6. Dobavljači u inostranstvu	457				
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	458			165	
44 45 46	IV. OSTALE KRATKOVIČNE OBAVEZE	459		2,883	2,456	
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	460		90	167	
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DR. DAŽBINE	461		286	109	
49	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA osim 498	462				
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)>=0= (0441+0424+0442-0071)>=0	463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) >=0	464		97,303	87,573	
89	VANBILANSNA PASIVA	465				

U C6provi7
dana 24.02.2020 godine



Zakonski zastupnik
[Signature]

Prilog 2

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
Matični broj	7349955	Šifra delatnosti	3600	PIB	101007479
Naziv	JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG				
Sedište	RADETOVA 27 - SVRLJIG				

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2019 do 31.12.2019 godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017) osim 62 i 63	1001		98,871	76,778
60	II. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostlim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	III. PRIHODI O PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		92,012	70,337
610	1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		92,012	70,337
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL	1016		4,200	4,000
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		2,659	2,441
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	B.POSLOVNI RASHODI (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)>=0	1018		101,796	75,644
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51	V. TROŠKOVI MATERIJALA bez 513	1023		34,135	16,519
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		8,462	7,738
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025		34,784	31,207

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026		10,500	7,768
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		4,906	5,056
541 542 543 544 545 546 547 548 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		3,604	1,473
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029		5,405	5,883
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018)>=0	1030			1,134
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001)>= 0	1031		2,925	
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032		1,115	1,299
	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+1035+1036+1037) osim 662, 663 i 664	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		1,111	1,284
663 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		4	15
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040		61	115
	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZNIIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1043+1044+1045)	1041		13	
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata Promene u prethodnoj godini b) promet na potražnoj strani računa	1044			
566 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045		13	
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046		43	114
563 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047		5	1
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)	1048		1,054	1,184
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)	1049			
683 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050		2,882	1,992
583 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051		1,407	5,056
67 68	J. OSTALI PRIHODI osim 683 i 685	1052		1,171	1,747
57 58	K. OSTALI RASHODI osim 583 i 585	1053		278	462
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		497	539
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
59 69	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH	1056			

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
PERIODA					
59 69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		33	114
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056-1057)	1058		464	425
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055-1054+1057-1056)	1059			
721	P. POREZ NA DOBITAK I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060		324	114
722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061			52
722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062		137	
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064		277	259
	T. NETO GUBITAK (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

U 66 proračun
 dana 24.02.2020 godine



Zakonski zastupnik

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07349955

Шифра делатности 3600

ПИБ 101007479

Назив JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG, SVRLJIG

Седиште Сврљиг, Радетова 27

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		277	259
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		277	259
	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 Сборник
 дана 24.02 2020 године

М.П.

Законски заступник

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

Prilog 2

Popunjiva pravno lice - preduzetnik				
Matični broj	7349955	Šifra delatnosti	3600	PIB 101007479
Naziv	JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG			
Sedište	RADETOVA 27 - SVRLJIG			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za period od 01.01.2019 do 31.12.2019 godine

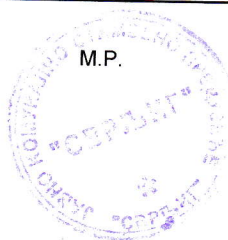
- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. TOKOVI GOTOVINA IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	118,682	86,472
	1. Prodaja i primljeni avansi	3002	102,714	74,525
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	1,154	1,334
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	14,814	10,613
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	106,561	81,197
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	68,362	45,355
	2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	37,073	33,946
	3. Plaćene kamate	3008	29	114
	4. Porez na dobitak	3009	21	106
	5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	1,076	1,676
	III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3011	12,121	5,275
	IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3012		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013		
	1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
	2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		
	3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
	4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
	5. Primljene dividende	3018		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	10,504	2,413
	1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
	2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	10,504	2,413
	3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3023		
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3024	10,504	2,413
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	8,743	646
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
	2. Dugoročni krediti (neto priliv)	3027	7,992	
	3. Kretkoročni krediti (neto priliv)	3028		
	4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
	5. Ostale kratkoročne obaveze	3030	751	646
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	2,513	3,319
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
	2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	300	
	3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		1,001

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	774	470
	5. Finansijski lizing	3036	1,439	1,848
	6. Isplaćene dividende	3037		
	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3038	6,230	
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3039		2,673
	G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	127,425	87,118
	D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	119,578	86,929
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	7,847	189
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	9,334	9,141
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	3	5
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	1	1
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	17,183	9,334

U Cepin
dana 24.02.2020 godine



Zakonski zastupnik

[Signature]

Popunjiva pravno lice - preduzetnik			
Matični broj	7349955	Šifra delatnosti	3600
		PIB	101007479
Naziv	JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG		
Sedište	RADETOVA 27 - SVRLJIG		

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2019 do 31.12.2019 godine

- u hiljadama dinara -

Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	30	AOP	31	AOP	32
			Osnovni kapital		Upisani a neuplaćeni kapital		Rezerve
1	2		3		4		5
	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
1.	a) dugovni saldo računa	4001		4019		4037	
	b) potražni saldo računa	4002	64,535	4020		4038	
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
2.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040	
	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
3.	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ≥ 0	4005		4023		4041	
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ≥ 0	4006	64,535	4024		4042	
	Promene u prethodnoj ____ godini						
4.	a) promet na dugovnoj strani računa	4007		4025		4043	
	b) promet na potražnoj strani računa	4008		4026		4044	
	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
5.	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ≥ 0	4009		4027		4045	
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ≥ 0	4010	64,535	4028		4046	
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
6.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048	
	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
7.	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ≥ 0	4013		4031		4049	
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ≥ 0	4014	64,535	4032		4050	
	Promene u tekućoj ____ godini						
8.	a) promet na dugovnoj strani računa	4015		4033		4051	
	b) promet na potražnoj strani računa	4016		4034		4052	
	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
9.	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ≥ 0	4017		4035		4053	
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4018	64,535	4036		4054	

- u hiljadama dinara -

Redni broj	O P I S	Komponente kapitala					
		AOP	35x	AOP	047 i 237	AOP	34
			Gubitak		Otkupljene sopstvene akcije		Neraspoređeni dobitak
1	2		6		7		8
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4055		4073		4091	
	b) potražni saldo računa	4056		4074		4092	8,457
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4057		4075		4093	
	b) Ispravke na potražnoj strani računa	4058		4076		4094	
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	b) korigovani potražni saldo računa $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	8,457
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4061		4079		4097	96
	b) promet na potražnoj strani računa	4062		4080		4098	259
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	b) potražni saldo računa $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	8,620
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4065		4083		4101	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4066		4084		4102	
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	b) korigovani potražni saldo računa $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	8,620
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4069		4087		4105	130
	b) promet na potražnoj strani računa	4070		4088		4106	277
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4071		4089		4107	
	b) potražni saldo računa $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4072		4090		4108	8,767

- u hiljadama dinara -

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

- u hiljadama dinara -

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

Redni broj	O P I S	Komponente ostalog rezultata		AOP	Ukupan kapital [Σ (red 1b kol 3 do kol 15) - Σ (red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	AOP	Gubitak iznad kapitala [Σ (red 1a kol 3 do kol 15) - Σ (red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0
		AOP	337				
			Dob. ili gub. po osn. HOV raspoloživih za prodaju				
1	2		15		16		17
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) dugovni saldo računa	4217		4235	72,992	4244	
	b) potražni saldo računa	4218					
2.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4219		4236		4245	
	b) Ispravke na potražnoj strani računa	4220					
3.	Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) ≥ 0	4221		4237	72,992	4246	
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) ≥ 0	4222					
4.	Promene u prethodnoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4223		4238	163	4247	
	b) promet na potražnoj strani računa	4224					
5.	Stanje na kraju prethodne godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) ≥ 0	4225		4239	73,155	4248	
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) ≥ 0	4226					
6.	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika						
	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4227		4240		4249	
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4228					
7.	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.						
	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) ≥ 0	4229		4241	73,155	4250	
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) ≥ 0	4230					
8.	Promene u tekućoj ____ godini						
	a) promet na dugovnoj strani računa	4231		4242	147	4251	
	b) promet na potražnoj strani računa	4232					
9.	Stanje na kraju tekuće godine 31.12.						
	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) ≥ 0	4233		4243	73,302	4252	
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) ≥ 0	4234					

U C6prouj
 dana 27.02.2020 godine



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]



Svrljig

Javno komunalno stambeno
preduzeće "Svrljig"

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА
2019. ГОДИНУ
ЈКСП „СВРЉИГ“ - СВРЉИГ**

ОСНИВАЧ: *Скупштина општине Сврљиг*

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Сврљиг*

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: *Министарство привреде, Сектор за контролу јавних предузећа*

ДЕЛАТНОСТ: *сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (3600)*

СЕДИШТЕ: *Сврљиг, Радетова 27*

МАТИЧНИ БРОЈ: 07349955

ПИБ: 101007479

ЈББК: 81694

Сврљиг, фебруар 2020. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Основни подаци о предузећу

Пун назив предузећа: Јавно комунално-стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг
Скраћени назив : ЈКСП „СВРЉИГ“Сврљиг
Седиште и адреса: Сврљиг, Радетова број 27.
Величина друштва: мало правно лице
Облик организовања: јавно предузеће
Матични број: 07349955
ПИБ: 101007479
Шифра делатности: 3600
ЈБКС: 81694

1.2. Оснивање и регистрација

Јавно комунално-стамбено предузеће, „Сврљиг“, Сврљиг (у даљем тексту „Предузеће“), је основано 30.05.1987. године.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД 64506/2005 од 13.07.2005. године и последња промена БД 38502/2019 од 19.04.2019. године. Предузеће је основано од стране Скупштине општине Сврљиг, улица Радетова број 31, МБ 7211465.

Сврљиг се снабдева водом за пиће из два крашка изворишта: Румењак и Раил у атару села Преконога и из села Манојлица.

Водовод “Румењак” Преконога

Водовод са изворишта Раил-Румењак изведен је још 1965.године. Водовод са крашког изворишта Румењак има дозволу за изградњу бр.04-7487/1-65 од 08.10.1965.год. Технички преглед вршен је 10.10.1970.год. и издато одобрење за употребу под бр. 03-1285/70 30.12.1970.год.

Водовод села Преконога

Водовод села Преконога грађен је у периоду од 1969 године до 1970.године. Одобрење за изградњу издато је је под бројем 03-744/70 од 08.10.1970.године. Сеоски водовод је прикључен на вод из “Румењака” у месту звано “Мрзин поток” и сатавни део овог објекта је пумпна станица “Мрзин поток” на истој локацији.

Други извор снабдевања насеља Преконога је бушени бунар на месту звано “Крст” у коме се налази утопна пумпа.

Водовод “Манојлица”

Водовод “Манојлица” грађен је у периоду од 1985 до 1986. године. За овај водовод издато је одобрење за изградњу под бр. 351-393/85-02 од 27.09.1985.год. Дозволом су обухваћени следећи објекти: каптажна грађевина, постројење за хлорисање воде, цевовод Манојлица-Сврљиг, резервоар са звршницом и преливном комором и прстенаста мрежа у Сврљигу. Доводни вод (магистрални вод) од каптажне грађевине до Сврљига дужине је 19.235 м. Израђен је од АТЦ цеви пречника 300-400 мм.

Укупна дужина водовода је 114.187,68 м, фекална канализација је у дужини од 15.493 м, а атмосферка канализација у дужини од 1.648 м.

На поменуте објекте водоснабдевања који чине систем за снабдавање водом Сврљига, Преконоге и Манојлице прикључено је укупно 2.554 корисника (стање на дан 31.12.2019.год.) и то:

индивидуалне стамбене зграде у Сврљигу.....	2.195 корисника
колективне стамбене зграде у Сврљигу.....	32 (са 476 чланова кућних света)
сеоски водовод Преконога.....	275 корисника
сеоски водовод Манојлица.....	52 корисника

1.3 Делатност

- Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде за пиће, шифра делатности 36.00. Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно ради:
- обезбеђивање трајног уредног снабдевања водом за пиће, и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода;
- трајног сакупљања комуналног отпада, његово одржавање, третман и безбедно одлагање укључујући прављење, одржавање, санирање и затварање депонија, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина одвожење и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета;
- одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља.
- управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на отвореним и затвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и др. производа,
- управљање јавним паркиралиштима и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила;
- управљање и одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља (капела) сахрањивање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу;
- трајног обављања делатности зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично ;
- димничарске услуге чишћења и контроле димоводних и ложних објеката и уређаја и вентилационих канала и уређаја;
- хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње, лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контрола и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животиског порекла, спровођење мера контроле и смањења популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене;
- обезбеђивање јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљују саобраћајне и друге површине јавне намене на територији општине Сврљиг.

1.4. Органи јавног предузећа

Управљање у јавном предузећу је организовано као једнодомно.

Органи предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

1.5. Број запослених у предузећу

Предузеће је на дан 31.12.2019. године имало 45 запослених. Просечан број запослених у 2019. години је 44 радника.

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених
1	ВСС	5
2	ВС	2
3	ССС	15
4	НК	23
	УКУПНО	45

2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија Републике Србије решењем број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.године („Службени гласник РС“, бр. 81/18), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.62/2013 и 30/18), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа број 1792/2014 од 16.12.2014.год., Правилника о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2016/2016 од 12.12.2016.год. и Правилника о другој измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 1660/2017 од 28.12.2017.год.

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај обухвата:

- Биланс стања;
- Биланс успеха;
- Извештај о осталом резултату;
- Извештај о променама на капиталу;
- Извештај о токовима готовине;
- Напомене уз финансијске извештаје;

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји предузећа за 2018. годину, који су били предмет ревизије.

2.3. Коришћење процена

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у

одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза.

2.4. Примене претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама ЈКСП „СВРЉИГ“.

У светлу актуелних дешавања везаних за пандемију COVID 19 у свету и Републици Србији, и проглашења ванредног стања у земљи, од средине марта 2020. године може се закључити да се Предузеће суреће са многобројним проблемима. У околностима када је ликвидност видно ослабила, а смањени обим пословања утиче на промет и приходе, важно је да се већ сада предузимају мере којима би се у овим поремећеним приликама, у што дужем периоду очувала финансијска стабилност Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и пракса примењене при састављању и презентације финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика које су усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

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

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегао обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
2. да је његова набавна вредност /цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње већа од 40.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључује се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

3.1.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје односно када је већ у потпуности амортизовано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа предузећа.

Преиспитивањем усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опреме за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањење вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за које постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме дате су следећем прегледу:

Опис	2017.год.	2016.год.
Грађевински објекти	2-2,5%	2-2,5%
Инвестиционе некретнине*	2,5%	2,5%
Погонски и пословни инвентар(алати, транспортна средства, уређаји и апарати)	10-25%	10-20%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	10-25%	10-25%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	10-33,33%	20-33,33%
*Инвестиционе некретнине чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора		

Обрачун пореске амортизације врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица као и на основу Правилника о пореској амортизацији, што резултира и одложеним порезима.

3.1.2. Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања. Набавна вредност подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности, ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или као губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањену за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредности не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Инвестиционе некретнине се прекњижавају на друге облике имовине када дође до промене њихове намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

3.2. Залихе

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

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

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други зависни трошкови набавке који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

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

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

3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП. Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Правила преводјења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути.преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

-**Индиректан отпис**, односно исправка вредности потраживања од купаца (правна лица, предузетници и физичких лица) на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса. Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљају се у износу који процени комисија за попис, а усвоји Надзорни одбор Предузећа.

Процена ризика наплате врши се за свако појединачно потраживање.

Потраживања од правних лица и предузетника која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректантотан отпис потраживања а то су: блокада рачуна купца, већи износ неизмирених обавеза, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, утужена потраживања, са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не и сл. Поред ових индикатора веровате ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац је у блокади али се очекује да ће да измири своју обавезу по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

Потраживања од физичких лица која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректантотан отпис потраживања а то су: подаци о томе да ли је лице запослено или не, да ли је прималац пензије или других примања, или нема никаквих података о статусу и примањима, да ли је опомена за плаћање уредно уручена или не, да ли са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не, утужена потраживања, већи износ неизмирених обавеза и сл. Поред ових индикатора веровате ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

-Директантотан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Када се ради о потраживањима од правних лица и предузетника то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, стечај или ликвидација, вансудско поравњање и сл.
- по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга због квара на водоводним и канализационим инсталацијама, ако је наведени квар проузроковао повећану потрошњу воде, а самим тим и нереално потраживање без кривице корисника комуналних услуга, на основу записника и одлуке Комисије за решавање приговора;
- по основу поднетог захтева или приговора корисника комуналних услуга за отписом дуговања због нереалног задуживања на име извршене комуналне услуге одвођења комуналног отпада у ситуацији кад корисник није обухваћен програмом извоза смећа на територији општине Сврљиг, на основу записника о одлуке Комисије за решавање приговора.

Када се ради о потраживањима од физичких лица то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати због промене пребивалишта, лице је преминуло, обустављен је поступак принудне наплате потраживања због немогућности наплате (немаштина или други разлози) и слично;
- по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга због квара на водоводним и канализационим инсталацијама, ако је наведени квар проузроковао повећану потрошњу воде, а самим тим и нереално потраживање без кривице корисника комуналних услуга, на основу записника и одлуке Комисије за решавање приговора;
- по основу поднетог захтева или приговора корисника комуналних услуга за отписом дуговања због нереалног задуживања на име извршене комуналне услуге одвођења комуналног отпада у ситуацији кад корисник није обухваћен програмом извоза смећа на територији општине Сврљиг, на основу записника о одлуке Комисије за решавање приговора.

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

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису односно исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа

Одлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.4. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене(вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмирава по фер вредности кроз добитак или губитак). по њеној набавној вредности .

Након почетног признавања одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавеза.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

На финансијске обавезе у страној валути, примењује се Одељак 13 Превођење страних валута МСФИ за МСП. Почетно признавање обавезе у страној валути се врши применом девизног курса који важи на датум трансакције.

Након почетног признавања трансакције у страној валути, на сваки датум биланса треба монетарне ставке у страној валути исказати применом закључног курса (курс на датум биланса).

Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

3.5. Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања се врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
б) је вероватно да ће се од предезећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измиравање те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се раде резервисања.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу :

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технилошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима,
- 4) резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредности тих резервисања није безначајан.

3.5.1. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

Отпремнине су примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих података примењује се референтна каматна стопа НБС коа дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитака или губитака, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

3.6. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочна резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрцу ПК, односно обарцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза у и билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

4. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врше се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха у Одељку 23 Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, повраћаја дажбина, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добитци. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и др. непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

4.1. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

5. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелоданивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција предходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је предходно вршена исправка и сл.).

6. Исправка грешака из предходних периода

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

- а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога дали су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упредних информација за предходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било, преко почетниг стања имовине, обавеза и капитала.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% укупних прихода пословне године на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

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

7. Управљање финансијским ризицима

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

- кредитни ризик,
- ризик ликвидности.

7.1. Кредитни ризик

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

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

7.2. Ризик ликвидности

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

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

8.1. БИЛАНС СТАЊА

8.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

(у хиљадама динара)

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	27.022	28.754
Постројења и опрема	22.640	16.623
Некретнине, постројење и опрема у припреми	251	443
УКУПНО	55.118	51.025

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су у табели у наставку:

(у хиљадама динара)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1.01.2019.	5.205	72.450	61.211	443	139.309
Активирање	-	-	8.984	(8.984)	-
Нова улагања	-	-	207	8.792	8.999
Отуђења и расходовање	-	-	(2)	-	(2)
Аванси	-	-	-	-	-
Крајње стање - 31. 12.2019.	5.205	72.450	70.400	251	148.306
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање-1.01.2019.	-	43.696	44.588	-	88.284
Амортизација	-	1.732	3.174	-	4.906
Отуђења и расходовање	-	-	(2)	-	(2)
Крајње стање - 31. 12. 2019.		45.428	47.760		93.188
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2018. ГОД.	5.205	28.754	16.623	443	51.025
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12. 2019.	5.205	27.022	22.640	251	55.118

8.1.1.1. Земљиште

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност грађевинског земљишта у износу од 5.205 хиљада динара укупне површине 19.561 m².

8.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2019. године износи 27.022 хиљада динарачине:

(у хиљадама динара)

Врста грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	45.589	28.133	17.456
Зграде	25.335	16.295	9.040
Остали грађевински објекти	1.526	1.000	526
УКУПНО	72.450	45.428	27.022

8.1.1.3. Постројња и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2019. године износи 22.640 хиљада динара чине: опрема за обављање делатности, возни парк (специјална и теретна возила), рачунарска и телекомуникациона опрема и канцеларијска опрема.

Повећање вредности опреме током 2019. године у износу од 8.999 хиљада динара односи се на набавку опреме за обављање делатности и то: ротациона косачица у износу од 153 хиљаде динара, ултразвучни мерачи протока (2 ком.) у износу од 467 хиљада динара, дувачи лишћа леђни (2 ком.) у износу од 139 хиљаде динара, тестера за резање грана у износу од 67 хиљада динара, систем за видео надзор резервоар Китке у износу од 134 хиљаде динара, контејнер за алат и инвентар у износу од 145 хиљаде динара, компјутар у износу од 64 хиљаде динара, котао за грејање у износу од 324 хиљаде динара, систем централног грејања у износу од 644 хиљаде динара, вишенаменска радна машина КАТ 428Ф2 у износу од 6.862 хиљаде динара.

8.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказни у износу од 251 хиљада динара обухватају импулсни водомер у износу од 112 хиљада динара набављен 2013. године и пумпа за муљну воду у износу од 139 хиљада динара набављену 2015. године.

8.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 558 хиљада динара односе се на средства уплаћена у Фонд заједничке потрошње за потребе становања по раније вашећим прописима.

8.1.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 1.858 хиљада динара обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика и неискоришћених пореских кредита

(у хиљадама динара)

Р.бр.	ОПИС	2019. година
1.	Добитак пре опорезивања (из Биланса успеха)	464
2.	Важећа пореска стопа за текући порез	15%
2а	Важећа пореска стопа за одложени порез	15%
3	Порез из добитка -добитак пре опорезивања * пореска стопа (1*2)	70
3а	Стварни порез из добитка из пореске пријаве ПДП	324
4.	Ефекти по основу разлике за признату амортизацију	52
5.	Искоришћени порески кредит по основу улагања у основна сред. (ПДП образац)	401
6.	Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства	0
7.	Промене одложених пореских средстава	136
8.	Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања р.бр. 3а/1)	69,83%

Назив	Одложена пореска средства	Одложе непореске обавезе
Стање на дан 1. јануар 2019.године	1.722	
Повећање / (смањење) у току године	136	/
Стање на дан 31. децембар 2019.године	1.858	/

Одложена пореска средства утврђена су по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореке и рачуноводствене основице,
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду,
- неискоришћених пореских кредита исказаних у Обрасцу ПК,
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију,
- расходи по основу примања запослених која се, у смислу закона којим је уређено опорезивање дохода грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде.

8.1.4. ЗАЛИХЕ

Вредност залиха на дан 31. децембар 2019. године исказана је у износу од 2.056 хиљада динара и дата је следећом табелом:

(у хиљадама динара)		
Залихе	2019.година	2018.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.034	1.708
Плаћени аванси за залихе и услуге	22	17
УКУПНО	2.056	1.725

8.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 2.034 хиљада динара. Утрошени материјал се директно распоређује по трошковним местима на основу требовања материјала.

Структура залиха је следећа:

(у хиљадама динара)		
Залихе	2019.година	2018.година
Материјал за израду (репроматеријал)	1.324	924
Материјал за одржавање јавне расвете	271	246
Гориво и мазиво	363	474
Залихе отпадног и расходованог материјала	5	5
Резервни делови у складишту	71	60
Амбалажа у складишту	2	1
Ауто гуме у складишту	/	/
Алат и ситан инвентар у употреби	1.865	1.740
ХТЗ опрема	81	99
УКУПНО	3.982	3.549
Исправка вредности залиха алата, инвентара,а.гума	(1.947)	(1.840)
Исправка вредности залихе отпадног материјала	(1)	(1)
УКУПНО	2.034	1.708

8.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 22 хиљада динара и дати су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Плаћени аванси за залихе и услуге	2019. година	2018.година
Аванси правним лицима у земљи за матер.и резер.делове	18	16
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	20	17
Исправка вредности аванса.др.прав.лиц.у земљи за матер.и рез.дел.	(16)	(16)
УКУПНО	22	17

8.1.5. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 17.624 хиљада динара и дата су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	2019.година	2018.година
Купци у земљи	31.485	38.334
Исправка вредности потраживања од купаца	(13.861)	(17.491)
УКУПНО	17.624	20.843

8.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода, сакупљања и депоновања комуналног отпада који није опасан, чишћење и уређење јавних површина, одржавање зеленила и гробља, пружање погребних услуга, одржавање локалних и некатегорисаних путева, одржавање јавне расвете и пружање осталих комуналних услуга (издавање сагласности за прикључак на водоводу и канализацију, чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа и слично).

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

(у хиљадама динара)

Купци у земљи	2019.година	2018.година
Купци у земљи-правна лица (редовна потраживања)	2.353	2.525
Купци у земљи-правна лица (по тужбама)	3.603	3.786
Купци у земљи-правна лица (по споразумима)	1.349	1.205
Остала потраживања од купаца-права лица	2.852	4.110
Купци у земљи-грађани (редовна потраживања)	9.098	10.405
Купци у земљи-грађани (по споразумима)	5.407	7.025
Купци у земљи-грађани (по тужбама)	5.900	8.529
Потраживања од купаца за гробна места	79	175
Остала потраживања од купаца-физичка лица	248	292
Спорна потраживања од купаца-правна лица	419	263

Спорна потраживања од купаца-физичка лица	177	19
Потраживања од купаца	31.485	38.334
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица	(5.898)	(6.255)
Исправка вредности потраживања од куп. у земљи-физичка лица	(7.963)	(11.236)
Исправке вредности потраживања од купаца	(13.861)	(17.491)
УКУПНО	17.624	20.843

У оквиру потраживања од купаца у земљи највећа потраживања у бруто износу од 20.909 хиљада динара су потраживања од купаца грађана и она учествују са 66.41% у укупним потраживањима од купаца у земљи док потраживања од купаца у земљи-правна лица износе 10.576 хиљаде динара и она учествују са 33.59 % у укупним потраживањима од купаца у земљи.

У 2019. години Предузеће је са купцима у земљи закључило вансудска поравњања (споразуме) и то са физичким лицима у износу од 5.734 хиљада динара, а са правним лицима у износу од 548 хиљада динара.

Преглед највећих потраживања од купаца у земљи-правна лица (редовна потраживања, потраживања по споразумима, утужена, остала и спорна) дат је у табели:

(у хиљадама динара)

Назив	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Општинска управа Сврљиг-буџет	2.455	(706)	1.749
ДП Прогрес у стечају	1.519	(1.519)	/
Квалитет АД у стечају	551	(551)	/
Црвени крст Сврљиг	423	(344)	79
ОД Круна	353	(161)	192
ДОО Трилорд	563	/	563
Хербогал ДОО у стечају	332	(332)	/
АД Победа у стечају	295	(295)	/
УПР Орион	253	(253)	/
Центар за туризам културу и спорт	212	(207)	5
МИН ДИВ Сврљиг	82	/	82
ЗЗ Пољосточар у стечају	179	(179)	/
ЕИ Акустика АД у стечају	128	(128)	/
Јубул Звездан	99	(17)	82
Giovanniprint-18 ДОО	132	(132)	/
ОШ Добрила Стамболић	56	(36)	20
УКУПНО	7.632	(4.860)	2.772

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству Предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање је вршено са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. Усаглашавање је вршено на дан 31.10.2019. године.

8.1.5.1.1. Усаглашеност потраживања од купаца у земљи правна лица

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара	Проценат усаглашења
а) Купци (б+ц+д)	280	7.065	100%
б) Усаглашено 100%	67	1.640	23%
ц) Није враћен ИОС	208	5.404	76%
д) Није усаглашено	5	21	1%

Материјално значајна потраживања од купаца која нису усаглашена јер ИОС није враћен:

(у хиљадама динара)

Назив	2019.година
Општинска управа Сврљиг-буџет	2.690
Општинска управа Сврљиг	74
ОД Круна	525
Пластцентар доо	94
Giovanniprint-18 ДОО	132
Аутопрофесионал Миленковић	83
Младеновић Траде ДОО	101
ДОО Јубул Звездан	99
Модна кућа Каскер	103
Цветни студио Бомато	75
Мелоди М	82
УКУПНО	4.058

8.1.5.1.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2019. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 13.861 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 5.898 хиљада динара и физичких лица у износу од 7.963 хиљада динара.

Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2019. године приказан је у табели:

(у хиљадама динара)

Опис	2018. година
Стање 1. јануар 2019.године	17.491
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 8.2.6)	1.747
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 8.2.5.)	(2.881)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	(452)
Остала смањења исправке вредности потраживања	(1704)
Догађаји после извештајног периода (напомена 8.2.6)	(340)
Стање 31. децембар 2019.године	13.861

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2019. години за потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса извршило

обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 1.747 хиљада динара (физика лица у износу 1.373 хиљада динара и правна лица и износу од 374 хиљада динара). Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљена су у износу који је проценила комисија за попис, а усвојио Надзорни одбор Предузећа.

На основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог, Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у укупном износу од 452 хиљада динара (правних у износу од 89 хиљада динара и физичких лица у износу од 363 хиљада динара).

Предузеће је у 2019. години извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у земљи на основу коначних судских пресуда у износу од 1.704 хиљада динара.

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за наплаћена потраживања у периоду од 01. јануара 2020. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 10. фебруара 2020. године каја су била обезвређена умањило исправку вредности потраживања у износу од 340 хиљада динара (правна лица у износу од 94 хиљада динара и физичка лица у износу од 246 хиљада динара)

8.1.6. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања на дан 31. децембар 2019. године износе 553 хиљаде динара и односе се на:
(у хиљадама динара)

Друга потраживања	2019.година	2018.година
Потраживања за уговор.и затез.камату од правних лица	1.563	1.564
Потраживања за уговор.и затез.камату од физичких лица	24	24
Потраживања од запослених	352	309
Потраж.за више плаћен порез на добит	/	137
Потраживања од фондова за болов.преко 30 дана	87	/
Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање	79	78
Потраживања од фондова за породилско одсуство	/	/
Потраживања од др.правних лица за плаћене обавезе	/	/
Потраж.од физичкох лица за плаћене обавезе	/	144
Остала потраживања	35	35
УКУПНО:	2.140	2.291
Исправка вредности других потраживања (за камату) од правних лица	(1.563)	(1.564)
Исправка вредности других потраживања (за камату) од физичких лица	(24)	(24)
Укупна исправка вредности других потраживања	(1.587)	(1.588)
УКУПНО	553	703

Потраживања од запослених исказана су износу од 352 хиљада динара и односе се на:

- потраживање за прекорачења мобилних телефона у складу са одлуком 35 хиљада динара
- за дате краткорочне позајмице запосленима у складу са одлуком 317 хиљада динара

8.1.6.1 Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања на дан 31. децембар 2019. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 1.587 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку

вредности других потраживања од правних лица у износу од 1.563 хиљада динара и физичких лица у износу од 24 хиљада динара. Преглед промена на исправци вредности других потраживања у току 2019. године приказан је у табели:

(у хиљадама динара)

Опис	2019. година
Стање 1. јануар 2019.године	1.588
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 8.2.6.)	/
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода	(1)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	/
Остала смањења исправке вредности потраживања	/
Догађаји после извештајног периода	/
Стање 31. децембар 2019.године	1.587

8.1.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 17.183 хиљаде динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

(у хиљадама динара)

Готовина и готовински еквиваленти	2019.година	2018.година
Текући (пословни) рачуни	17.148	9.333
Остала новчана средства	/	1
Благајна	35	0
УКУПНО	17.183	9.334

Структура средстава код банака је следећа:

(у хиљадама динара)

Назив	2019.година	2018.година
“Војвођанска банка”, Нови Сад	5.210	2.406
“Комерцијална банка”, Београд	239	87
“Банка Поштанска штедионица”, Београд	10.359	6.793
“Директна банка” Крагујевац	98	20
Управа за трезор	1	/
“Banka Intesa”, Београд	115	27
Халк банк Београд	1.126	/
“ОТП банка”, Нови Сад наменски рачун-боловања	/	1
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
УКУПНО	17.148	9.334

8.1.8. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност у износу од 1.898 хиљада динара односи се на:

(у хиљадама динара)

Порез на додату вредност	2019.година	2018.година
Порез на додату вредност општа стопа- наредни период	26	63
Укупна потраживања за претходни ПДВ у пореском периоду	1.234	
Порески кредит по основу пред.ПДВ-а који ће се користити у наред.периоду	638	1.130
УКУПНО	1.898	1.193

8.1.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 455 хиљада динара и односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања имовине.

8.1.10. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Предузеће на дан 31.12.2019. године није имало исказану ванбилансну активу.

8.1.11. КАПИТАЛ

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године исказан у износу од 73.302 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)

Капитал	2019.година	2018.година
Државни капитал	63.977	63.977
Остали основни капитал(средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	558	558
Свега основни капитал	64.535	64.535
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	8.490	8.361
Нераспоређени добитак текуће године	277	259
Свега нераспоређени добитак	8.767	8.620
УКУПНО	73.302	73.155

8.1.11.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 64.535 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 63.977 хиљада динара и остали основни капитал (средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима) у износу од 558 хиљада динара. Основни капитал Предузећа који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини уписани и унети неновчани капитал у износу од 11.322 хиљада динара и уписни и уплаћени новчани капитал у износу од 211 хиљада динара. Општина Сврљиг је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом.

8.1.11.2. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

(у хиљадама динара)

Назив	2019.година.
Стање на дан 1. јануар 2019. године	8.620
Смањења(расподела добитка из 2019. године)	(130)
Нераспоређена добит текуће године	277
Стање на дан 31 .децембар 2019. године	8.767

Надзорни одбор Предузећа је дана 17. јун 2019. године донео Одлуку број 773/2019 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-25/2019 од 25. јуна 2019. године, да се остварени добитак за 2018. годину у износу од 259.211.72 динара расподели на следећи начин:

- 50% добити односно износ од 129.605.86 динара уплатити у буџет општине Сврљиг
- 50% добити односно износ од 129.605.86 динара евидентираће се као нераспоређена добит из ранијих година предузећа.

8.1.12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 14.141 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Дугорочна резервисања и обавезе	2019.година	2018.година
Дугорочна резервисања	8.810	5.587
Дугорочне обавезе	5.331	/
УКУПНО	14.141	5.587

8.1.12.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало дугорочна резервисања у износу од 8.810 хиљада динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених.

8.1.12.1.1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 8.810 хиљада динара и у целисти се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Процена резервисања за отпремнине при одласку у пензију вршена је у јануару 2019. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец октобар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу, у складу са важећим Правилником о раду.

(у апсолутном износу)

Р. бр	Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине	2019.година
1	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 1.1. 2019.	5.586.714
2	Трошак текуће услуге рада	5.363.627
3	Трошак прошлих услуга	(5.205.809)
4	Трошак камате	167.602
5	Актурарски добитак/губитак	3.278.489
6	Износ укидања у току 2019 године раније формираног резервисања закључно са 31.12.19. по основу исплате отпремнине	380.905
7	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 31.12.19. (крајње стање на рачуну 404) (р.бр.1+2+3+4+5-6)	8.809.718
8	Пројектован износ резервисања на дан 31.12.19. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.18. за потребе утврђених актуарских ефеката	5.531.232
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току 2019. године	457.701
10	Износ нето повећања обавеза за резервисања (р.бр.2+3+4+5)	3.603.909

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2019.година	2018.година
1	Дисконтна стопа	2.25%	3%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	7,50%	5,2%
3	Проценат флукуације	5%	5%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	247.312,00	224.289,00
5	Износ отпремнине у претходном периоду	224.289,00	213.229,25
6	Укупан број запослених на дан 1.1.19.год.	39	39
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	2	1
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	2	1
9	Укупан број новозапослених у току године	2	1
10	Укупан број запослених на дан 31.12.19.год	39	39
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа за резервисањл на које запослени остварује право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају

8.1.12.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће на дан 31. децембар 2019. године има исказане дугорочне обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима у земљи у износу од 5.331 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Дугорочне обавезе	2019.година	2018.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	5.331	/
Обавезе по основу финансијског лизинга	/	/
УКУПНО	5.331	/

Наведене обавезе се у целости односе на кредит одобрен од стране Халк банке у износу од ЕУР 68.000 у складу са Уговором о кредиту број 2019040267 од 05.12.2019.године. Уговором је дефинисан рок плаћања кредита од 36 месеци у једнаким месечним ратама са номиналном каматном стопом од 2.75% на годишњем нивоу. Намена кредита је за финансирање набавке вишенаменске радне машине (САТ 428 Ф2) са прикључним уређајима.

(у хиљадама динара)

	Ознака валуте	Номинална каматна стопа (варијабилна)	2019.година	2018.година
Халк банка (валутна клаузула)	ЕУР	2.75+ шестомесечни Еурибор	5.331	/
УКУПНО			5.331	/

8.1.13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало краткорочне обавезе у износу од 9.860 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Краткорочне обавезе	2019.година	2018.година
Краткорочне финансијске обавезе	2.590	1.887
Примљени аванси, депозити и кауције	109	111
Обавезе из пословања	3.902	4.101
Остале краткорочне обавезе	2.883	2.456
Обавезе по основу пореза на додату вредност	90	167
Обавезе за остале порезе, доприносе друге дажбине	286	109
УКУПНО	9.860	8.831

8.1.13.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 2.590 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Краткорочне финансијске обавезе	2019.година	2018.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	225	448
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.365	1.439
УКУПНО	2.590	1.887

8.1.13.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 225 хиљада динара односе се у целости на зајам одобрен у складу са Уговором о зајму број 1481/2019, закљученим са "TRACE" ПЗП АД Ниш, дана 19.11.2019. године. Уговором је дефинисано да се Зајмодавац обавезује да зајмопримцу преда 40 тона асфалтне масе АБ 11 у вредности од 263 хиљаде динара. Зајмопримац се обавезује да зајмодавцу врати исту количину, врсту и квалитет материјала у року од 9 месеци од дана потписивања уговора или најкасније до 20. јуна 2019. године. Уколико Зајмопримац не врати позајмљени материјал у року из уговора исти ће му бити фактурисан по цени од РСД 6.580.00 по тони. Предузећу је по Уговору о зајму предато 34.22 тона асфалта АБ 11.

8.1.13.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 2.365 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Остале краткорочне финансијске обавезе	2019.година	2018.година
Део дугорочних кредита у земљи који досп.за плаћање до једне године	2.365	/
Део остал.дуг.обавеза које досп. до једне године-фин. лизинг	/	1.848
УКУПНО	2.365	3.853

Део дугорочних кредита у земљи који доспевају за плаћање до једне године на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 2.365 хиљада динара. Наведене обавезе се у целости односе на кредит одобрен од стране Халк банке у износу од ЕУР 68.000 у складу са Уговором о кредиту број 2019040267 од 05.12.2019.године. Уговором је дефинисан рок плаћања кредита од 36 месеци у једнаким месечним ратама. (8.1.12.2)

(у хиљадама динара)

	Ознака валуте	Номинална каматна стопа (варијабилна)	2019.година	2018.година
Халк банка (валутна клаузула)	ЕУР	2.75+ шестомесечни Еурибор	2.365	/
УКУПНО			2.365	/

Званични средњи курс динара на дан 31. децембар 2019. износи 117,5928 динара, а укупне обавезе по уговору о дугорочном кредиту у земљи који доспева за плаћање до једне године износи ЕУР 20.114,11. У обавезе по основу дугорочног кредита нису укључене обавезе за недоспеле камате.

8.1.13.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 109 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Примљени аванси, депозити и кауције	2019.година	2018.година
Примљени аванси од трећих лица у земљи-комуналне услуге	79	80
Примљени аванси од трећих лица у земљи-продуж.зак.гробних места	27	27
Примљени аванси од трећих лица у земљи-закупих гробних места	3	4
УКУПНО	109	111

8.1.13.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања исказане су износу од 3.902 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе из пословања	2019.година	2018.година
Добављачи у земљи	3.902	3.936
УКУПНО	3.902	3.936

8.1.13.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 3.902 хиљаде динара.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Назив	Износ
"Дунав осигурање" а.д.о Београд	447
"Златни Тимок" д.о.о. Сврљиг	879
"Кристал со" д.о.о.	261
Кипертранс доо	402

ЈП Електропривреда Србије	236
Доо Радојковић	328
Мима комерц	105
РБ Коп	189
УКУПНО	2.847

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи, а добављачима који нису испунили своју законску обавезу послало обрасце ИОС са стањем на дан 31. новембар 2019. године.

8.1.13.3.1.1. Усаглашеност обавеза према добављачима у земљи

Опис	Број добављача	Вредност у хиљ.дин.	Проценат усаглашења
а)Добављачи (б+ц+д)	201	3.725	100%
б)Усаглашено 100%	33	2.961	79%
ц) ИОС није враћен	166	679	18%
д) Није усаглашено	2	85	3%

8.1.13.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 2.883 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Остале краткорочне обавезе	2019.година	2018.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.603	2.182
Друге обавезе	280	274
УКУПНО	2.883	2.456

8.1.13.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 2.603 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2019.година	2018.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.583	1.368
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	144	124
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	429	371
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	359	319
Обавезе за нето накнаду по основу боловања преко 30 дана	56	/
Обавезе за нето накнаду зараде -породиљско	/	/
Обавезе за порез на дох.грађ. на терет запосленог-бол.преко 30 дана	4	/
Обавезе за порез на дох.грађ.на тер.запосл.- породилско одсуство	/	/
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог-боловање преко 30 дана	15	/
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет	/	/

Обавезе по основу зарада и накнада зарад	2019.година	2018.година
запосленог-породиљско одсуство		
Обавезе за доприносе на накнаду за боловање преко 30 дана на терет послодавца	13	/
Обавезе за доприносе на накнаду за породилско одсуство на терет послодавца	/	/
УКУПНО	2.603	2.182

Обавезе за нето зараде у износу од 1.583 хиљада динара односе се на нето зараду за децембар 2019. године. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 932 хиљада динара односе се на обрачунате порезе и доприносе на децембарску зараду. Децемарска зарада са припадајућим порезима и доприносима измирена је у целости у јануару 2020. године.

8.1.13.4.2. Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су износу од 280 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Друге обавезе	2019.година	2018.година
Обавезе за затезне камате по кредитима банака	14	/
Обавезе према запосленима за дневнице на сл.путу	/	/
Обавезе према запосленима за остале тр.на сл.путу	/	/
Обавезе према запосленима за тр.превоза на рад и са рада	85	72
Обавезе за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима	152	139
Обавезе по основу умањења зарада на основу Закона о привременом уређењу основица	18	59
Обавезе за чланарине комора	4	4
Обавезе за трошкове платног промета	6	
Обавезе за трошкове банкарских услуга	1	
УКУПНО	280	274

Друге обавезе у износу од 280 хиљаде динара измирене су у јануару 2020. године.

8.1.13.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 90 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Обавезе по основу порез на додату вредност	2019.година	2018.година
Обавезе за ПДВ општа стопа -наредни период	81	23
Обавезе за ПДВ посебна стопа-наредни период	7	144
ПДВ по општој стопи на мањкове по попису	2	
УКУПНО	90	167

8.1.13.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембар 2019. године исказане у износу од 286 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2019.година	2018.година
Обавезе за порез из резултата	167	
Накнада за коришћење вода	14	13
Обавезе за порез за превоз на посао и са посла	4	4
Обавезе за порезе и доприносе за прив.и повр.послове	101	92
УКУПНО	286	109

8.1.14. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Предузеће је на дан 31.12.2019. године нема исказану ванбилансну пасиву.

8.2. БИЛАНС УСПЕХА

Преглед укупних прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Врста прихода/расхода	Приход	Расход	Добитак/Губитак
Пословни	98.871	101.796	(2.925)
Финансијски	1.115	61	1.054
Усклађивање вредности остале имовине	2.882	1.407	1.475
Остали	1.171	278	893
Исправке грешака из ранијих периода	29	62	(33)
Укупно	104.068	103.604	464

8.2.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи у 2019. години су исказани у износу од 98.871 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни приходи	2019.година	2018.година
Приходи од продаје производа и услуга	92.012	70.337
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	4.200	4.000
Други пословни приходи	2.659	2.441
УКУПНО:	98.871	76.778

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту, обављањем основне делатности, производњом и дистрибуцијом воде за пиће, као и одвођењењим отпадних вода. Домаће тржиште учествује са 100% у укупним приходима. Осим наведене претежне делатности, Прдузеће је остварило пословне приходе обављањем и дргих делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача.

8.2.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОАДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 92.012 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

(у хиљадама динара)

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2019.година	2018.година
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- привреда	3.415	3.027
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- грађани	9.919	9.553
Приходи ис изд.сагл. за прикљ.на вод.и канализацију	62	52
Приходи од прикључка на водовод и канализацију	90	409

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2019.година	2018.година
Приходи од поправке водовода и канализације	62	19
Приходи од поправке водомера	18	17
Приходи од превоза воде цистерном	59	25
Приходи од извоза фекалија	/	92
Приходи од извоза смећа-привреда	4.108	3.949
Приходи од извоза смећа-гађани	6.386	6.325
Приходи од оржавања гробља	624	726
Приходи од гробљанских услуга	39	33
Приходи од рада радника на чишћењу улица	2.358	2.781
Приходи од прочићавања улица	508	362
Приходи од прања улица	14	/
Приходи од чишћења дивљих депонија	259	202
Приходи од оджавања зеленила	2.033	1.913
Приходи од рада путарске службе-локални и некатегорисани путеви	51.354	30.851
Приходи од зимске службе	2.543	4.642
Приходи од додатних радова	3.691	1.379
Приходи од пружањ услуга-пресовање пет амбалаже	15	67
Приходи од одржавања рекреативног базена	879	1.038
Приходи од одржавања јавне расвете	3.369	2.641
Приходи од пијачне таксе	207	234
УКУПНО:	92.012	70.337

Приходи од рада путарске службе - локални и некатегорисани путеви исказани су у износу од 53.897 хиљада динара. Ови приходи су најзаступљенији у оквиру прихода од продаје (58%) и односе се на одржавања улица у Сврљигу и локалних и некатегорисаних путева на територији општине (летње одржавање у износу од 51.354 хиљада динара и зимско у износу од 2.543 хиљада динара).

Приходи од продаје воде и уклањања отпадних вода исказани у износу од 13.327 хиљада динара, настали су по основу дистрибуције воде за пиће и уклањања отпадних вода физичким лицима (домаћинства) у износу од 9.919 хиљаде динара и правним лицима (предузећа, установе и предузетници) у износу од 3.415 хиљада динара. Наведени приходи су, заједно са приходима од уклањања комуналног отпада, остварени у складу са Одлуком о ценама воде, канализације и извожења смећа број 1711/2013, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 17. децембра 2013. године, уз сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-99-2013-01 од 26. децембра 2013. године.

Приходи од уклањања комуналног отпада исказани у износу од 10.494 хиљада динара представљају фактурисану месечну реализацију физичким лицима у износу од 6.386 хиљада динара и правним лицима у износу од 4.108 хиљада динара за извезени комунални отпад (смеће).

Приходи од чишћења јавних површина исказани у износу од 3.139 хиљада динара односе се на одржавање чистоће на површинама јавне намене и то: ручно чишћење коловоза и тротоара у износу од 2.358 хиљада динара, прочишћавање истих у износу од 508 хиљада динара, уклањање дивљих депонија, превоз материјала са депонија у укупном износу од 259 хиљаде динара и прање улица у укупном износу од 14 хиљада динара.

Приходи од одржавања зеленила исказани у износу од 2.033 хиљада динара односе се на фактурисану месечну реализацију по основу одржавања јавних зелених површина, текућег и инвестиционог одржавање и санације зелених рекреативних површина.

Приходи од одржавања гробља исказани у износу од 663 хиљада динара односе се на приходе од извршених радова на одржавању гробља у Сврљигу у износу од 624 хиљаде динара и осталих погребних услуга (коришћење капеле и обележавање парцела) у износу од 39 хиљада динара.

Приходи од пружања осталих услуга исказани у износу од 291 хиљада динара односе се на издавање сагласности (услова) за прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 62 хиљада динара, прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 90 хиљаде динара, поправку на водоводној и канализационој мрежи у износу од 62 хиљада динара, поправку водомера у износу од 18 хиљада динара, услужни рад цистерне у износу од 59 хиљада динара.

Приходи од прикључивања на јавни водовод и канализацију остварени су у складу са Ценовником за прикључак на градску водоводну и канализациону мрежу број 320/2008, донет од стране Управног одбора Предузећа дана 27. марта 2008. године

Приходи од поверених послова у оквиру комуналне делатности остварени су у складу са Уговором и Анексом уговора о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-26/2014-01 од 22. априла 2014. године, односно број 023-28/2014-01 од 9. јуна 2014. године, Уговором о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-7/2019 од 19.02.2019 године и Ценовком за обављање комуналних делатности број 191/2019 на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-8/2019 од 19.02.2019. године.

Приходи од одржавања јавне расвете исказани у износу од 3.369 хиљада динара односе се на одржавање уличне расвете на територији општине Сврљиг на основу Уговора о обављању комуналне делатности - услуга обезбеђивања јавног осветљења на територији општине Сврљиг број 303/2017 од 17. марта 2017. године и Анекс1 уговора број 499/2018 од 22. марта 2018. године. Поменуте услуге извршене су на основу Ценовника број 1593/2018 од 23.10.2018 године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-43/2018 од 05.11.2018.године.

Приходи од одржавања рекреативног базена исказани у износу од 879 хиљада динара, односе се на месечно одржавање базена у летњој сезони по Уговору о одржавању базена на спортско - рекреативном центру Пастиршће у Сврљигу број 655/2019 од 22. маја 2019. године.

Приходи од наплате пијачне таксе исказани у износу од 207 хиљада динара односе се на приходе настале од наплате пијачних услуга, у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама пијачних услуга на зеленој пијаци, сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 260/2009 од 10. марта 2009. године и на основу Ценовника пијачних услуга на зеленој и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 876/2018 од 05. јуна 2018. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-36/2018 од 12. септембра 2018. године.

Приходи од пресовања пет амбалаже исказани у износу од 15 хиљада динара односе се на припрему, складиштење, балирање и купопродају амбалажног отпада са плаца Предузећа по Уговору број 1047/2018 од 17. јула 2018. године.

Приходи од додатних радова исказани у износу од 3.691 хиљада динара односе се на приходе настале ангажовањем машина и радне снаге Предузећа на разним пословима од стране трећих лица (физичких и правних).

8.2.1.2. ПРИХОДИ О ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

Приходи од премија, субвенција, донација и слично исказани су у износу од 4.200 хиљада динара и односе се на субвенцију од стране општине Сврљиг на основу Програма коришћења средстава из субвенције број 1767/2018 од 30. новембра 2018. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број I 023-54/2018 од 13. децембра 2018. године и Одлуке о измени програма коришћења средстава из субвенције број 775/2019 од 17.06.2019.године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењем број 023-19/2019 од 25.06.2019.године. У складу са наменом

предвиђеном Програмом коришћења средстава из субвенције за 2019. годину наведена средства су искоришћена за куповину опреме за вршење делатности у износу од 690 хиљада динара, за отплату дугорочног кредита износ од 300 хиљада динара, за измирење обавеза по основу финансијског лизинга у износу од 1.440 хиљада динара, за трошкове непроизводних услуга износ од 660 хиљада динара, за трошкове материјала износ од 1.070 хиљада динара и за трошкове производних услуга у износу од 40 хиљада динара .

(у хиљадама динара)		
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	2019. година	2018. година
Приходи од субвенција	4.200	4.000

8.2.1.3. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи исказани у износу од 2.659 хиљада динара обухватају следеће приходе:

(у хиљадама динара)		
Други пословни приходи	2019. година	2018. година
Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци	/	31
Приходи од закупа земљишта за вашар	959	806
Приходи од закупа гробних места	374	337
Приходи од продужетка закупа гробних места	590	564
Приходи од закупа објекта	/	10
Приходи од закупа тезги	681	693
Приход од зак.за остала сред.од трећих лица	8	/
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	47	/
УКУПНО:	2.659	2.441

Приходи од закупа пијачних тезги и простора на вашару исказани у износу од 1.640 хиљаде динара односе се на месечни закуп тезги и пијачног простора на зеленој пијаци у износу од 681 хиљада динара, као и дневни закуп земљишта (простора) на вашару у износу од 959 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су у складу са Одлуком о пијацама број 352-42/2018 од 30.03.2018.године и Допуном одлуке о пијацама број 352-54/2019 од 12.04.2019.године и на основу Ценовника пијачних услуга на зеленој и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 876/2018 од 05. јуна 2018. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-36/2018 од 12. септембра 2018. године.

Приходи од закупа гробних места исказани у износу од 964 хиљада динара односе се на закуп парцела за гробна места у износу од 374 хиљада динара и продужетак закупа парцела за иста у износу од 590 хиљада динара (оба на период од десет година) на гробљу у Сврљигу, у складу са Одлуком о сахрањивању и погребним услугама број 63-1/2018 од 13.12.2018.године и са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама гробљанских услуга број 259/2009 од 10. марта 2009. године, а на коју је дата сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-19/2009 од 20. марта 2009. године.

8.2.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословних расходи исказани су у износу 101.796 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Пословни расходи	2019.година	2018.година
Трошкови материјала	34.135	16.519
Трошкови горива и енергије	8.462	7.738
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	34.784	31.207
Трошкови производних услуга	10.500	7.768
Трошкови амортизације	4.906	5.056
Трошкови дугорочних резервисања	3.604	1.473
Нематеријални трошкови	5.405	5.883
УКУПНО	101.796	75.644

8.2.2.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала исказани су у износу од 34.135 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови материјала	2019.година	2018.година
Трошкови материјала – водовод	739	411
Трошкови материјала – хемикалије за дезинфекцију воде	436	457
Трошкови материјала – канализација	116	20
Трошкови материјала за летње одржавање локалних путева	27.908	10.756
Трошкови материјала за зимско одржавање локалних путева	106	595
Трошкови материјала за додатне послове	24	109
Трошкови материјала за одржавање јавне расвете	988	916
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање гр. објеката	236	322
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање возила	351	410
Трошкови материјала за текуће и инв. одржавање опреме	136	155
Трошкови канцеларијског материјала	141	141
Трошкови осталог режијског материјала	264	222
Трошкови материјала за хигијену	14	19
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање возила	1.068	928
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање опреме	134	183
Трошкови једнократног отписа- алата и инвентар	270	178
Трошкови једнократног отписа – амбалажа и ауто гуме	604	376
Трошкови једнократног отписа – ХТЗ опрема	600	321
УКУПНО	34.135	16.519

8.2.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 8.462 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови горива и енергије	2019.година	2018.година
Трошкови горива, мазива и техн.течности	7.157	7.16
Утрошена остала горива (огревно дрво)	37	40
Трошкови електричне енергије	1.268	1.176
УКУПНО	8.462	7.738

8.2.2.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 34.784 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2019.година	2018.година
Трошкови бруто зарада	24.605	22.006
Друга примања запослених у складу са општ. актом	15	
Трошкови пореза и доп. на зараде и нак зарада на терет послодавца	4.214	3.929
Трошкови накнада по уговору о делу	32	
Трошкови накнада по уговорима о привременим и пов. пословима	2.306	2.002
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	161	191
Отпремнине запосленима због одласка у инвалидску пензију	115	35
Помоћ у случају смрти запосленог	30	43
Накнада за солидарну помоћ по правилнику-у случају болести	/	/
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама	2.073	1.978
Накнада трошкова за превоз радника	1.173	951

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2019.година	2018.година
Накнада трошкова запослених на сл. путу	35	44
Давање пакетића деци запослених за Нову годину	25	28
УКУПНО	34.784	31.207

Обрачун зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уговорима о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.27/2015 од 18.03.2015.год), Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.36/2017), Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.5/2018), Правилником о раду број 1637/2015, Правилником о измени и допуни правилника о раду 899/2017, Правилник о другој измени и допуни правилника о раду 1590/2018, Програмом пословања за 2019. годину. Предузеће је у 2019. години исплаћивало зараде за просечно 44 радника. За 2019. годину исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору у износу од 161 хиљада динара у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад на седници члановима надзорног одбора.

8.2.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 10.500 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови производних услуга	2019.година	2018.година
Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима	277	123
Трошкови услуга одржавања водомера	218	272
Трошкови производних услуга-одржавање јавне расвете	168	213
Трошкови транспортних услуга	86	114
Трошкови ПТТ услуга	788	708
Трошкови услуга на текућем одрж. зграда	10	/
Трошкови услуга на текућем одржавању – водовод	/	27
Трошкови услуга на текућем одржавању – канализација	353	216
Трошкови услуга на текућем одржавању – градска депонија	/	100
Трошкови услуга на текућем одржавању – возила	1.086	1.604
Трошкови услуга на текућем одржавању - опрема	280	232
Закупнина опреме од правних лица и предузетника	7.060	4.029
Остал трошкови за рекламу и пропаганду	35	35
Трошкови за услуге заштите на раду	24	
Трошкови осталих производних услуга	115	95
УКУПНО	10.500	7.768

8.2.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Предузеће је исказало трошкове амортизације у 2019. години у износу од 4.906 хиљада динара:

(у хиљадама динара)

Трошкови амортизације	2019.година	2018.година
Грађевински објекти	1.732	1.730
Опрема	3.174	3.326
УКУПНО	4.906	5.056

8.2.2.6. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 3.604 хиљада динара односе се на тршкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

(у хиљадама динара)

Трошкови дугорочних резервисања	2019.година	2018.година
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена 8.1.12.1.1.)	3.604	1.473
УКУПНО	3.604	1.473

Процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију вршена је у јануару 2019. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец октобар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу у складу са важећим Правилником о раду.

8.2.2.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.405 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Нематеријални трошкови	2019.година	2018.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	130	118
Трошкови адвокатских услуга	50	8
Трошкови здравствених услуга	976	1.036
Трошкови стручног образовања	6	212
Одржавање WEB сајта	55	55
Трошкови за одржавање постојећег програма	253	235
Остале непроизводних услуга	87	84
Трошкови репрезентације	344	335
Трошкови премија осигурања	2.204	2.262
Трошкови платног промета	126	114
Трошкови банкарских услуга	25	44
Трошкови комора	46	46
Чланарине пословним удружењима	33	40
Порез на имовину у статистици	231	231
Накнада за коришћење вода	7	9
Накнада за одводњавање	1	2
Накнаде за геолошка истраживања	/	/
Порез на употребу моторних возила	9	9
Локалне комуналне таксе	39	38
Обрачун ПДВ који терети трошкове пословања	/	1
Таксе (адм., судске, регистрационе)	94	80
Трошкови за регистрацију возила	116	56
Судски трошкови и вештачења	43	11
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	83	67
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	139	117
Остали нематеријални трошкови	/	13
Остали нематеријални трошкови-умањење зарада	308	660
УКУПНО	5.405	5.883

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.204 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања некртнине, постројења и опреме у износу од 1.427 хиљада динара, осигурања обртних

средстава у износу од 36 хиљада динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 41 хиљада динара, осигурања запослених од несрећног случаја у износу од 120 хиљада динара, осигурање запослених за случај болести и хир. интервенција у износу од 85 хиљада динара и осигурање за случај обољења од рака(до неопорезивог износа) у износу од 227 хиљада динара и осигурање приликом регистрације возила у износу од 268 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 976 хиљада динара односе се на трошкове прегледа воде у износу од 885 хиљада динара и на трошкове здравствених прегледа радника у износу од 91 хиљада динара.

Трошкови по основу умањења зарада исказани у износу од 308 хиљада динара, односе се на умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

8.2.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијски приходи. Финансијски приходи у износу од 1.115 хиљада динара односе се на:

(у хиљадама динара)		
Финансијски приходи	2019.година	2018.година
Приходи од затезне камате- грађани	627	881
Приходи од затезне камате -привреда	165	222
Приходи од камата по судским решењима	319	181
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	4	15
Остали финансијски приходи	/	/
УКУПНО	1.115	1.299

Предузеће је у оквиру прихода од камата (од трећих лица) исказало износ од 1.111 хиљада динара, по основу обрачунате камате за кашњења у наплати по основу дужничко поверилачких односа.

8.2.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи у 2019. години исказани су у износу од 61 хиљаду динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Финансијски расходи	2019.година	2018.година
Расходи камата (према трећим лицима)	43	114
Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	5	1
Остали финансијски расходи	13	
УКУПНО	61	115

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 43 хиљада динара обухватају следеће расходе:

(у хиљадама динара)		
Расходи камата (према трећим лицима)	2019.година	2018.година
Расходи камата по крат. и дугорочним кредитима у земљи	14	/
Расходи камата по финансијском лизингу	28	113
Затезне камате у земљи	1	/
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	/	1
УКУПНО	43	114

(у хиљадама динара)

Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	2019.година	2018.година
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	5	1
УКУПНО	5	1

8.2.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 2.882 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2019.година	2018.година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	2.882	1.992
УКУПНО	2.882	1.992

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 2.882 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца и то од физичких лица у износу од 2.334 хиљада динара и правних лица у износу од 548 хиљада динара.

8.2.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.407 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	2019.година	2018.година
Обезвређење потраживања од продаје (Напомена 8.1.5.1.2)	1.407	3.468
Обезвређење других потраживања (Напомена 8.1.6.1.)/		1.588
УКУПНО	1.407	5.056

Обезвређење потраживања од продаје односи се на нове исправке вредности потраживања од купаца извршене у 2019. години у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа.

Предузеће је у 2019. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 1.747 хиљаде динара (физичка лица у износу од 1.373 хиљаде динара и правна лица у износу од 374 хиљада динара)

До датума одобрења финансијских извештаја расходи по основу обезвређење потраживања од продаје умањени су за износ од 340 хиљаде динара (Напомена 8.1.5.1.2) по основу евидентираних наплаћених исправљених потраживања (физичка лица у износу од 246 хиљада динара и правна лица у износу од 94 хиљада динара).

8.2.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2019. години исказани су у износу од 1.171 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2019.година	2018.година
Остали вишкови који се утврде пописом	/	/
Приходи од отписа обавеза по основу закона (застареле обав.)	/	/

Остали приходи	2019.година	2018.година
Остали вишкови који се утврде пописом	/	/
Добици од продаје алата, инвентара, ауто гума који се јед.отп.	5	/
Приходи од отписа обавеза по кредитима (Напомена 8.1.13.1.2.)	/	1.001
Приходи од наплата штете, казни и пенала	695	301
Приходи од бесповратно (на поклон) примљених новчаних и других средства(Напомена 8.1.1.3)	350	376
Приходи по основу накнада по судским решењима	81	10
Остали непоменути приходи	40	59
УКУПНО	1.171	1.747

Приходи од наплате штета, казни и пенала исказаних у износу од 695 хиљаду динара односе се на наплаћење штете од осигуравајућег друштва.

Приходи од бесповратно (на поклон) примљених новчаних и других средства који су исказани у износу од 350 хиљада динара односе се на примљена новчана средства од стране Дунав осигурања на име превентиве, безбедности и заштите на раду.

8.2.8. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у 2019. години исказани су у износу од 278 хиљаде динара, а односе се на:
(у хиљадама динара)

Остали расходи	2019.година	2018.година
Мањкови материјала	11	/
Мањкови готовине и хартија од вредности	/	/
Расходи по основу дирек. отписа потр. по кон.судској пресуди	146	37
Расходи по основу дирек. отписа потр.на у дугим случајевима	112	244
Остали непоменути расходи (Напомена 8.1.13.3.2.)	9	165
Обезвређење потраживања за авансе (Напомена 8.1.4.2)	/	16
УКУПНО	278	462

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 146 хиљада динара и 112 хиљада динара обухватају директан отпис потраживања на основу веродостојне исправе о ненаплативости (судска пресуда, одлука надзорног одбора,) у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја пописне комисије о попису новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама на дан 31. децембар 2019. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

8.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	2019.година	2018.година
1.	Пословни добитак	/	1.134
2.	Пословни губитак	2.925	/
3.	Добитак финансирања	1.054	1.184
4.	Губитак финансирања	/	/
5.	Добитак на осталим приходима	2.368	/

6.	Губитак на осталим приходима	/	1.779
7.	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	497	539
8.	Губитак из редовног пословања пре опорезивања	/	/
9	Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рач.политике и исправка грешака из ранијих периода	33	114
10	Добитак пре опорезивања (Напомена 8.2)	464	425
11	Порески расход периода- порез на добитак	324	114
12	Одложени порески расходи периода (Напомена 8.1.3)	/	52
13	Одложени порески приходи периода	137	/
	НЕТО ДОБИТАК	277	259

Предузеће је у извештајном периоду за 2019. годину остварило нето добитак у износу од 277 хиљада динара.

Према пореском билансу предузеће је утврдило основицу за обрачун пореза на добит у износу од 4.835 хиљаде динара. Обрачун пореза на добитак вршен је по стопи од 15% у складу са пореским прописима. Обрачунати порез је умањен за пореско ослобођење на основу улагања у основна средства у износу од 401 хиљаде динара. Порески расход периода-порез на добитак за 2019. годину износи 324 хиљада динара.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Финансијски извештаји за 2019. годину не садрже корекције по основу потецивалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа не постоји вероватноћа губитка спора.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг је дана 10. фебруара 2020. године на основу члана 57 Статута Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг донео Одлуку о одобравању финансијских извештаја на дан 31. децембар 2019. године број 219/2020. Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за потраживања која су била исправљена у 2019. години и у ранијим годинама, а наплаћена у периоду од 01. јануара 2019. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 10. фебруара 2020. године умањило износ исправке вредности потраживања у износу од 340 хиљада динара.

У светлу актуелних дешавања везаних за пандемију COVID 19 у свету и Републици Србији, и проглашења ванредног стања у земљи, од средине марта 2020. године може се закључити да се Предузеће суреће са многобројним проблемима: озбиљан застој у наплати потраживања за извршене услуге из групе индивидуалне комуналне потрошње (вода, канализација, изношење смећа), неке комуналне услуге су силом прилике престале да се обављају (пијачне услуге, организовање вашара и др.). Евидентиран је и пад комуналне потрошње код предузетника и других правних лица који су силим прилика и у складу са Уредбом Владе привремено смањили или обуставили своју пословну активност што ће смањити и приходе Предузећа. У комуналној сфери нешто стабилније финансирање имају само услуге које спадају у општу комуналну потрошњу (чишћење и одржавање улица, одржавање јавног зеленила, јавна расвета, одржавање гробља). Што се тиче поверених послова од стране оснивача до делимичне обуставе дошло је код услуга одржавања локалних и некатегорисаних путева где Предузеће врши услугу само по посебном налогу. Нажалост, према до сада објављеним информацијама, комунална привреда и комунална предузећа нису обухваћена најављеним мерама за опоравк привреде.

У околностима када је ликвидност видно ослабила, важно је да се већ сада предузимају мере којима би се у овим поремећеним приликама, у што дужем периоду очувала финансијска стабилност Предузећа. У вези са тим Пословно удружење комуналних предузећа Комдел је Министарству финансија упутио допис. У допису су у најкраћем назначени проблеми и дају се предлози мера за олакшање положаја комуналних предузећа. Из кабинета Министра 06. априла 2020.год. стигла је потврда пријема уз напомену да су предлози узети у разматрање и да ће у наредних 10-так дана бити донети прописи којима ће се уредити начин на који ће се пружити подршка и помоћ нашој привреди да превазиђе последице овог изузетно тешког стања.

Предузеће је извршило детаљну анализу пословања за прво тромесечје 2020. године и утврдило да ће већ у овом кварталу пословати са губитком од око четири милиона динара што ће бити приказано у Извештају о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 01.01.2020. до 31.03.2020. године. Највећи утицај на овакву реализацију Програма пословања имају приходи од одржавања локалних и некатегорисаних путева где је од стране оснивача обустављено издавање налога за извођење радова тј. издају се налози смо у хитним случајевима.

У складу са Законом о јавним предузећима Предузеће је у обавези да поменути извештај о реализацији програма пословања достави оснивачу. Све проблеме са којима се сучавамо и са којима ћемо се суочавати у наредном периоду образложићемо у извештају и тражити од оснивача хитно доношење одређених мера за олакшање положаја предузећа. Један од захтева биће да се Предузећу одобри одређени износ на име текуће субвенције намењене за сервисирање доспелих обавеза у ванредном стању.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизорност:

ЕУР	31.12. 2019.
средњи курс	117,5928

У Сврљигу, 09.04.2020. године

в.д. ДИРЕКТОР-а

Јован Ђорђевић