

**JP 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ**

**Finansijski izveštaji  
31. decembra 2019.godine  
i Izveštaj nezavisnog revizora**

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 - 2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

#### Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JP 3.SEPTEMBAR, NOVA VAROŠ (u daljem tekstu: „Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekat pitanja opisanog u odeljku osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5. uz finansijske izveštaje, građevinski objekti na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 108.579 hiljada (2018: RSD 111.067 hiljada), neto, od čega se iznos od RSD 68.804 hiljade, neto, odnosi na vodovodnu i kanalizacionu mrežu sa vodnim objektima. Takođe, kao što je izneto u Napomeni 16. uz finansijske izveštaje, odloženi prihodi i primljene donacije na dan 31. decembar 2019. godine, iznose RSD 97.998 hiljada (2018: RSD 100.295 hiljada). U skladu sa Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018) kanalizacione i vodne mreže i vodni objekti (dalje: mreža) su javna svojina u vlasništvu osnivača a Preduzeće koristi mrežu za pružanje svojih usluga, koja mu se poverava na upravljanje i korišćenje. Preduzeće se dopisom br. 313/2019 od 12.marta 2019 godine obratilo osnivaču u vezi sa predstojećim aktivnostima popisa mreže, sprovođenja procene od strane osnivača, kako bi se sproveo postupak isknjiženja mreže iz poslovnih knjiga Preduzeća i prenos u poslovne knjige osnivača. Do dana izdavanja izveštaja revizora, nije dobijen odgovor osnivača na poslani dopis Preduzeća. Preduzeće je u 2019. krenulo sa popisom vodovodne mreže i postupak popisa je u toku. Nismo u mogućnosti da utvrdimo koliki bi bio efekat procena mreže i isknjižavanje iz poslovnih knjiga na finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu.

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

#### Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### **OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ**

#### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (nastavak)***

Lice ovlašćeno za upravljanje je odgovorno za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

29. maj 2020. godine

Milica Bjelić, Ovlašćeni revizor

Ulofa Palmea 8A/16, Beograd

Advisory&Finance MB

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште Нова Варош, Карађорђева 114

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002	5	145883	151074	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	5	145883	151074	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		6965	6965	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		108579	111067	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		30339	33042	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		25036	32919	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		2380	2255	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	6	2020	1895	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		360	360	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		0		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7	21621	29332	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		21621	29332	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0		
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		92	455	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	8	516	456	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		353	303	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	9	74	118	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		170919	183993	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		0		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		44715	42397	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	10	17520	17520	0
300	1. Акцијски капитал	0403		0		
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		17520	17520	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	10	19480	19480	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	10	7715	5397	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		5397	3385	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2318	2012	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0		
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		6366	8441	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20 __	Почетно стање 01.01.20 __
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	11	6366	5191	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		4658	4075	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		1708	1116	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	3250	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437			3250	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	12	3260	3012	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		116578	130143	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	13	2965	3546	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		2965	3546	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		8957	19828	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	14	8957	14081	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			5747	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15	6172	5955	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		482	515	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		4	4	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	16	97998	100295	
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		170919	183993	
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				

у Н. Боршчи

дана 29.05.2020 године



М.П.

Законски представник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ 3.СЕПТЕМБАР НОВА ВАРОШ

Седиште Нова Варош , Карађорђева 114

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> <b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		92342	95895
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	17	89909	93306
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		89909	93306
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	18	2297	2297
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		136	292

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		88369	87048
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	20	7045	6402
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	21	20022	17772
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	22	46723	44329
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	23	4487	4512
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24	6098	7966
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1571	2519
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	25	2423	3548
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		3973	8847
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	26	1082	1245
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		4	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1078	1229
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	16
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	27	487	906
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		487	906
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		595	339
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		773	1648
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	28	2418	4819
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	29	1248	1133
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	30	1605	5363
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		2566	1785
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		2566	1785
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		248	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			227
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	31	2318	2012
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>К. Вукчић</u>				Законски заступник	
дана <u>29.05</u> 20 <u>20</u> године				<u>Илија Петровић</u>	

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште Нова Варош , Карађорђева 114

## 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
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	31	2318	2012
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	31	2318	2012
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Н. Вароши

дана 29.05.2020 године



Законски заступник

*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште Нова Варош, Карађорђева 114

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	17520	4020		4038	19480
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	17520	4024		4042	19480
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	17520	4028		4046	19480
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	17520	4032		4050	19480

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	17520	4036		4054	19480

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		35		047 и 237		34	
		АОП	Губитак	АОП	Откупљене сопствене акције	АОП	Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3385
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	3385
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2012
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	5397
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	5397

Редни број	ОПИС	АОП		6	7	8
		35	АОП			
1		Губитак	АОП			
		Откупљене сопствене акције	АОП			
2						
3		Промене у текућој години				
4		а) промет на дугој страни рачуна	4069	4087	4105	
		б) промет на потражној страни рачуна	4070	4088	4106	2318
5		Стане на крају текуће године 31.12. _____				
6		а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	4089	4107	
		б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	4090	4108	7715

Компоненте капитала

34

АОП

047 и 237

АОП

35

Губитак

АОП

7

Откупљене сопствене акције

АОП

8

Нераспоређени добитак

АОП

34

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158		

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 25) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 25) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 45) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 45) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

## Компоненте осталог резултата

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	40385	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	40385	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			2012	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	42397	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	42397	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		2318	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		44715	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			

у Н. Варош

дана 29.5 2020 године



М.П.

Законски заступник

*[Handwritten signature]*

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07210426

Шифра делатности 3600

ПИБ 101977908

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3.SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Седиште Нова Варош , Карађорђева 114

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	101475	100337
1. Продаја и примљени аванси	3002	100955	99207
2. Примљене камате из пословних активности	3003		478
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	520	652
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	96678	96838
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	44068	42871
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	46506	45445
3. Плаћене камате	3008		733
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6104	7789
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	4797	3499
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	406
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		406
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	906	5474
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	906	5474
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	906	5068

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	3250
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		3250
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	3831	1868
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3250	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	581	1868
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		1382
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	3831	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	101475	103993
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	101415	104180
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	60	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		187
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	456	643
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	516	456
у <u>Н. Варови</u>			
дана <u>29.05.2020</u> године			
			Законски заступник <u>Шуцак</u>



**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019.**

*JP "3 Septembar"*  
*Nova Varoš*

Nova Varoš 29.05. 2020. godine

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Pun naziv preduzeća: JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI 3. SEPTEMBAR NOVA VAROŠ

Skraćeno poslovno ime: JP 3. Septembar , Nova Varoš

Sedište Preduzeća je: Karađorđeva 114, Nova Varoš

Šifra osnovne delatnosti: 3600 -skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode

Matični broj: 07210426

Poreski identifikacioni broj: 101977908

Po razvrstavnju za tekuću poslovnu godinu, Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na dan 31. decembar 2018. godine je 58 zaposlena.

Finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su 29. maja 2020. godine od strane Nadzornog odbora.

## 2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

### 2.1. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

Pravna lica i preduzetnici dužni su da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i vrednovanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje informacija u finansijskim izveštajima vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013,30/2019 - u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Preduzeća za 2019. godinu. Preduzeće nema zavisna Preduzeća i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Preduzeća. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

## **2.2. Usporedni podaci**

Usporedne podatke čine finansijski izveštaji Preduzeća za 2018. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji su bili predmet nezavisne revizije.

## **2.3. Preračunavanje stranih valuta**

### **(a) Funkcionalna i izveštajna valuta**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima ("RSD"), koji predstavlja valutu primarnog ekonomskog okruženja u kojem Preduzeće posluje (funkcionalna valuta).

Sve finansijske informacije prikazane u RSD su zaokružene na najbližu hiljadu, osim ako nije drugačije naznačeno.

### **(b) Transakcije i stanja**

Sva monetarna sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećih na taj dan.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeća da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

### **3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeće. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### 3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i

b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke. Zavisni troškovi nabavke obuhvataju sledeće troškove koji se uključuju u nabavnu vrednost opreme:

- a) troškovi prevoza;
- b) troškovi carina i druge uvozne dažbine;
- c) troškovi isporuke i manipulativni troškovi;
- d) troškovi instaliranja i montaže; i
- e) svi drugi troškovi koji se mogu neposredno pripisati sticanju nekretnina, postrojenja i opreme.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme podrazumevaju male popravke, redovno održavanje, podmazivanje i čišćenje osnovnog sredstva, kao i zamena onih sastavnih delova osnovnog sredstva koji se troše u kraćem periodu od jedne godine. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se u bilansu uspeha kao trošak kada nastanu.

Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava jesu:

- Redovno servisiranje,
- Popravka delova i komponenti,
- Zamena dotrajalih i neispravnih delova,
- Zamena i/ili popravka vodovodno-kanalizacionih i električnih instalacija,
- Krećenje, farbanje, zamena sanitarija, obloga, radijatora

Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Investiciono održavanje podrazumeva velike popravke, kapitalni remont, zamenu bitnih sastavnih delova osnovnog sredstva čime se produžava vek trajanja objekta ili opreme, i po tom osnovu se vrši kapitalizacija odnosno uvećanje vrednosti osnovnih sredstava.

Primeri investicionih održavanja koji se kapitalizuju su:

- Adaptacija, rekonstrukcija, dogradnja, sanacija
- Zamena krova
- Zamena stolarije
- Građevinsko-zanatski radovi

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija glavnih stavki objekata i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda i to po sledećim stopama:

Opis	Stopa amortizacije
Kontejneri	15-18%
Kotao	10%
Vodoprivredni objekti	1,5%
Putnički automobili	10%
Teretni automobili	10%
Kancelarijski nameštaj	10%-12,5%
Računarska oprema	20%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjena vrednosti.

Na kraju godine Preduzeće proverava korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i ukoliko je promenjen isti se koriguje. Promena korisnog veka trajanja predstavlja promenu računovodstvene procene i utiče na bilans uspeha tekuće i narednih godina.

### **3.4. Finansijski instrumenti**

#### **Finansijska sredstva**

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi period). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Preduzeće obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Preduzeća uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: zajmovi i potraživanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

#### **Zajmovi i potraživanja**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji po osnovu prodaje robe na malo. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Kratkoročni plasmani obuhvataju zajmove i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa. Kratkoročni zajmovi i plasmani procenjuju se po nominalnoj

vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. I

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju.

- verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,
- propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 60 dana od datuma dospeća,
- značajne finansijske poteškoće kupca,
- neprekidna blokada poslovnog partnera

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Odluku o direktnom otpisu donosi Direktor Preduzeća.

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Preduzeća podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

### **Finansijske obaveze**

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima, obaveze prema primljenim avansima od kupaca i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Preduzeća, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### **Međusobno prebijanje imovine i obaveza**

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza. Ispravka vrednosti kupaca i prikazovanje prodaje osnovnih sredstava ne smatra se prebijanjem.

### **3.5. Zalihe**

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Preduzeće može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju robe, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

#### **Zalihe sitnog inventara**

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti. Reversom se zadužuje odgovono lice.

#### **Zalihe materijala**

Zalihe materijala mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe.

Manipulativni troškovi koji uključuju troškove, utorara, istovara, prevoza, osiguranja robe u transportu, montaže i sl. uvećavaju nabavnu vrednost robe i materijala.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala posebno.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se najmanje na kraju poslovne godine.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

### **3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

#### *Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

#### *Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Potencijalne obaveze su prikazane u okviru pozicije vanbilansna aktiva i pasiva u bilansu stanja.

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

### **3.7. Tekući i odloženi porez na dobitak**

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez.

#### *Tekući porez*

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017 i 95/2018)) i relevantnim podzakonskim aktima.

Rok za predaju poreske prijave za porez na dobit je 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje poreska obaveza, odnosno 30. jun godine koja sledi godinu za koju se utvrđuje poreska obaveza.

#### *Odloženi porez*

Odloženi porez na dobitak se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

### **3.8. Primanja zaposlenih**

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeća nemaju nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

### 3.9. Priznavanje prihoda

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, rabata i popusta.

### 3.10 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### 3.11. Naknadno ustanovljene greške

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši direktor Preduzeća. On određuje i da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 MSFI za MSP "Računovodstvene politike, procene i greške".

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

### 3.12 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIH RIZIKOM

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje Preduzeća u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima obavlja direktor Preduzeća.

U 2019. godini nije bilo promena u politikama upravljanja rizicima.

**Kategorije finansijskih instrumenata**, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročna finansijska sredstva		
Potraživanja i ostala potraživanja	21.713	29.787
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Ostala kratkoročna sredstva	427	421
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	516	456
	<u>22.656</u>	<u>30.664</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze (kredit i finansijski lizing)	2.965	6.796
Kratkoročne obaveze	8.957	19.828
	<u>11.922</u>	<u>26.624</u>

U toku 2019. godine nije bilo reklasifikacije finansijskih sredstava.

## Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima a pre svega tržišni rizik, kreditni rizik, i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum.

### (a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena. Preduzeće nije izloženo prva dva rizika a li je izloženo riziku od promene cena.

#### *Rizik od promene cena*

Imajući u vidu da Preduzeće najznačajnije prihode ostvaruje na osnovu prihoda od vršenja usluga, izloženo je riziku promene cena od strane osnivača. Ne očekuje se da će osnivač menjati politiku cena koja može da utiče na ugrozi poslovanje Preduzeća.

### (b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Preduzeće ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Preduzeće je značajnoj meri izloženo kreditnom riziku s obzirom da je veći deo potraživanja od fizičkih lica. Preduzeće prati dospela potraživanja i utužuje ih pre roka zastarelosti i predaje izvršiteljima na izvršenje.

### (c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospеле obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Planiranje novčanog toka vrši se na nivou Preduzeća kao celine. Finansijske Preduzeća nadziru planiranje likvidnosti u pogledu zahteva Preduzeća da bi se obezbedilo da Preduzeće uvek ima dovoljno gotovine da podmiri poslovne potrebe.

## Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine koeficijent zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Obaveze po kreditima i lizing – ukupno	2.965	6.796
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(516)	(456)
<b>Neto dugovanja</b>		
Sopstveni kapital	<u>2.449</u>	<u>6.340</u>

<b>Kapital – ukupno</b>	<b>44.715</b>	<b>42.397</b>
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>5.47%</b>	<b>14.95%</b>

Preduzeće nema zaključene ugovore po osnovu finansijskog lizinga.

#### **4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA**

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena. Procene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

##### ***Koristan vek trajanja NPO***

Određivanje korisnog veka trajanja NPO se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na proceni rukovodstva o godinama korišćenja istih.

Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

##### ***Obezvredjenje nefinansijske imovine***

Na dan izveštavanja rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana NPO Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

##### ***Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja***

Preduzeće razmatra obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji mogu nastati, kada eventualno korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja.

U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom i bonitet kupaca.

##### ***Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom***

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

## Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>6.965</b>	<b>173.618</b>	<b>67.747</b>	<b>248.330</b>
<b>Povećanje:</b>			<b>906</b>	<b>906</b>
Nabavka, aktiviranje			906	906
<b>Smanjenje:</b>				<b>0</b>
Prenosi i prodaja				0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>6.965</b>	<b>173.618</b>	<b>68.653</b>	<b>249.236</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		<b>62.551</b>	<b>34.704</b>	<b>97.255</b>
<b>Povećanje:</b>		<b>2.488</b>	<b>3.610</b>	<b>6.098</b>
Amortizacija		2.488	3.610	6.098
<b>Smanjenje</b>				
Prenosi i prodaja				
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>65.039</b>	<b>38.314</b>	<b>103.353</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2019 godine	<b>6.965</b>	<b>108.579</b>	<b>30.339</b>	<b>145.883</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2018. godine	<b>6.965</b>	<b>111.067</b>	<b>33.042</b>	<b>151.074</b>

Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula na dan 31. decembar iznosi RSD 22.405 hiljada.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnog kredita (u ukupnom iznosu od 57.500 eura) Preduzeće je upisalo zalogu na opremi - nadogradnja autosmečara. Sadašnja vrednost opreme pod zalogom iznosi RSD 6.123 hiljada.

Najveća nabavka u toku 2019. godine na poziciji opreme se odnosi na kupovinu varilice za cevi u iznosu od RSD 666 hiljada.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5. uz finansijske izveštaje, građevinski objekti na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 108.579 hiljada (2018: RSD 111.067 hiljada), neto, od čega se iznos od RSD 68.804 hiljade, neto odnosi na vodovodnu i kanalizacionu mrežu sa vodnim objektima. Takođe, kao što je izneto u Napomeni 5. uz finansijske izveštaje, odloženi prihodi i primljene donacije na dan 31. decembar 2019. godine, iznose RSD 97.998 hiljada (2018: RSD 100.295 hiljada). U skladu sa Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon,

108/2016, 113/2017 i 95/2018) kanalizacione i vodne mreže i vodni objekti (dalje: mreža) su javna svojina u vlasništvu osnivača a Preduzeće koristi mrežu za pružanje svojih usluga, koja mu se poverava na upravljanje i korišćenje. Preduzeće se dopisom br. 313/2019 od 12.marta 2019 godine obratilo osnivaču u vezi sa predstojećim aktivnostima popisa mreže, sprovođenja procene od strane osnivača, kako bi se sproveo postupak isknjiženja mreže iz poslovnih knjiga Preduzeća i prenos u poslovne knjige osnivača. Do dana izdavanja izveštaja revizora, nije dobijen odgovor osnivača na poslani dopis Preduzeća. Preduzeće je u 2019. krenulo sa popisom vodovodne mreže i postupak popisa je u toku.

## 6. ZALIHE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Materijal	1.349	1.384
Rezervni delovi	115	115
Sitan inventar	556	396
Stalna sredstva namenja prodaji	<u>360</u>	<u>360</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2.380</u></b>	<b><u>2.255</u></b>

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala u toku 2019. godine je realno iskazana.

## 7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
Opis	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
1	2	3
Bruto potraživanje na početku godine	55.391	56.272
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>49.358</b>	<b>55.391</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	26.060	23.915
Naplaćena potraživanja (k-to 685)	(773)	(1.648)
Direktnan otpisa (k-to 576)	453	1.800
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine (k-to 585)	2.418	4.818
Ostalo	(421)	774
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>27.737</b>	<b>26.059</b>
<b>NETO STANJE</b>	<b><u>21.621</u></b>	<b><u>29.332</u></b>

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima sa 31. decembrom svake poslovne godine. Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Regista Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 31. decembrom 2019. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum, čime je potvrđeno i usaglašeno 83% salda potraživanja od kupaca u zemlji.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	21.621	27.737	<b>49.358</b>
Ispravka vrednosti		27.737	<b>27.737</b>
Neto potraživanja	<b>21.621</b>		<b>21.621</b>

Preduzeće je računovodstvenim politikama definisalo da se za potraživanja od kupaca u zemlji starija od 365 dana izvrši ispravka.

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena.

## 8. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

	2019.	2018.
1. Dinarski poslovni račun	432	389
2. Dinarska blagajna	84	67
<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>516</b>	<b>456</b>

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa izvodima poslovnih banaka na dan sastavljanja bilansa.

Dinarska blagajna je usaglašena sa popisom.

## 9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi	74	118
<b>UKUPNO</b>	<b>74</b>	<b>118</b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 74 hiljade dinara odnose se na unapred plaćene obaveze prema dobavljačima u toku 2019. godine

## 10. KAPITAL

Osnivač Preduzeća je Skupština Opština Nova Varoš.

Osnovni kapital Preduzeće iskazan na dan 31. Decembra 2019. godine u iznosu od 17,520 hiljada dinara (2018. godine – 17,520 hiljada dinara) čini državni kapital. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Preduzeća iskazan je u iznosu od 17.520 hiljada dinara.

Promene na računu odnosnog kapitala su prikazane niže:

**a) Osnovni kapital**

	2019.	2018.
Stanje na početku godine	17.520	17.520
Stanje 31.12. tekuće godine	17.520	17.520

**b) Rezerva**

Stanje na početku godine	19.480
Stanje 31.12. tekuće godine	19.480

**c) Neraspoređeni dobitak Hiljada dinara**

Stanje na početku godine	5.397
Povećanje:	2.318
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	2.318
Smanjenje:	
a) po osnovu pokrića gubitka	-
b) po osnovu prenosa po deobnom bilansu	-
Stanje 31.12. tekuće godine	7.715

**11. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	2019.	2018.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	5.191	2.771
2. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(396)	(99)
3. Povećanje rezervisanja po osnovu otpremnina	979	1.403
4. Povećanje po osnovu rezervisanja za sudske sporove	592	1.116
<b>Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1-2+3)</b>	<b>6.366</b>	<b>5.191</b>

**Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja  
za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -**

<b>Ključne pretpostavke</b>		<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
1. Diskontna stopa		3%	3%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici		4,5%	3%
3. Procenat fluktuacije radne snage			
4. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja		4.658	4.075
5. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna		58	61
6. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće			1
7. Odlazak u penziju	Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za		
8. Ukupan broj novozaposlenih			
9. Da li je u periodu bilo bitne izmene u opštem aktu		NE	NE

**12. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

<b>Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Stanje na početku godine	3.012	3.238
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	248	152
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		378
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>3.260</b>	<b>3.012</b>

**13. OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dospeće kredita u roku od godinu dana od dana bilansa.

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kam. stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	2019.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Banca Intesa a.d. Beograd	29.10 2020	29.10. 2018	bl.sops. men.6 ug.ov. zaloga pokr. St.	4.23 %	eur	2.965	
<b>UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>						<b>2.965</b>	

#### 14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Dobavljači zemlji	8.957	14.081
Ostale obaveze iz poslovanja	0	5.747
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>8.957</u></b>	<b><u>19.828</u></b>

#### 15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2.534	2.504
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.342	1.281
3. Ostale obaveze	2.296	2.170
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)</b>	<b><u>6.172</u></b>	<b><u>5.955</u></b>

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 5.955 hiljada dinara odnose se na neisplaćenu zarada za decembar mesec. Obaveza je isplaćena u 2020. godini.

#### 16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Odloženi prihodi i primljene donacije	97.998	100.295
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>97.998</u></b>	<b><u>100.295</u></b>

Promene na računu odloženih prihoda i primljenih donacija su:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Početno stanje	102.295	102.592
Preneto na prihode po osnovu amortizacije (Napomena 18)	2.297	2.297
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>97.998</u></b>	<b><u>100.295</u></b>

**17. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	89.909	<b>93.306</b>
<b>Za godinu</b>	<b>89.909</b>	93.306

**18. PRIHODI OD PREMIJA DOTACIJA I SUBVENCIJA**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Prihodi od subvencija	-	-
Prihod po osnovu uslovljenih donacija	2.297	2.297
<b>Za godinu</b>	<b>2.297</b>	<b>2.297</b>

**19. DRUGI POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Prihodi od zakupnine	131	132
Ostali poslovni prihodi	6	160
<b>Za godinu</b>	<b>137</b>	<b>292</b>

**20. TROŠKOVI MATERIJALA**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Utrošeni materijal za tekuće i investiciono održavanje osnovnih sredstava	2.694	2.272
Utrošene auto-gume i ambalaža	463	326
Sitan inventar 100% otpis	10	127
Utrošeni ostali materijal (režijski)	3.878	3.677
<b>Za godinu</b>	<b>7.045</b>	<b>6.402</b>

**21. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Troškovi goriva	7.130	7.347
Troškovi energije	12.892	10.425
<b>Za godinu</b>	<b>20.022</b>	<b>17.772</b>

**22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	36.398	36.984
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	6.192	6.364
Ostali lični rashodi i naknade	4.133	981
<b>Za godinu</b>	<b><u>46.723</u></b>	<b><u>44.329</u></b>

**23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Troškovi transportnih usluga	624	646
Troškovi usluga održavanja	1.490	1.531
Troškovi ostalih usluga	2.373	2.335
<b>Za godinu</b>	<b><u>4.487</u></b>	<b><u>4.512</u></b>

Troškovi ostalih usluga se najvećim delom odnose na usluge održavanje deponije u iznosu od RSD 834 hiljada i hemijska analiza vode RSD 852 hiljada.

**24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Troškovi amortizacije	<b><u>6.098</u></b>	<b><u>7.966</u></b>
Troškovi rezervisanja za otpremnine	979	1.403
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	592	1.116
<b>Za godinu troškovi rezervisanja</b>	<b><u>1.571</u></b>	<b><u>2.519</u></b>

**25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Neproizvodne usluge	940	980
Troškovi reprezentacije	96	107
Troškovi premije osiguranja	49	195
Troškovi platnog prometa	181	292
Troškovi članarina	94	72
Ostali nematerijalni troškovi	1.063	1.902
<b>Za godinu</b>	<b><u>2.423</u></b>	<b><u>3.548</u></b>

**26. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Prihodi od kamata	1.078	1.229
Ostali finansijski prihodi	4	16
<b>Za godinu</b>	<b><u>1.082</u></b>	<b><u>1.245</u></b>

Prihodi od kamata se odnose na obračunate pihode za kašnjenja kupaca u izmirivanju dospeih obaveza.

**27. FINANSIJSKI RASHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Troškovi kamata	487	906
Negativne kursne razlike	-	-
<b>Za godinu</b>	<b><u>487</u></b>	<b><u>906</u></b>

**28. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
<b>Naplaćena otpisana potraživanja</b>	<b><u>773</u></b>	<b><u>1.648</u></b>
<b>Za godinu</b>	<b><u>773</u></b>	<b><u>1.648</u></b>
<b>Indirektna ispravka vrednosti potraživanja</b>	<b><u>2.418</u></b>	<b><u>4.819</u></b>
<b>Za godinu</b>	<b><u>2.418</u></b>	<b><u>4.819</u></b>

**29. OSTALI PRIHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Dobici od prodaje materijala	321	250
Vliškovi	-	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	396	100
Ostali nepomenuti prihodi	346	783
Napl. Otpisana potraživanja	185	-
<b>Za godinu</b>	<b><u>1.248</u></b>	<b><u>1.133</u></b>

**30. OSTALI RASHODI**

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje NPO	-	2.032
Direktan otpis potraživanja	452	1.800
Ostali nepomenuti rashodi	1.153	1.531
<b>Za godinu</b>	<b><u>1.605</u></b>	<b><u>5.363</u></b>

**31. POREZ NA DOBITAK****(a) Komponente poreza na dobitak**

Glavne komponente poreskog rashoda za 2019. i 2018. godinu su sledeće:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Tekući poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski (prihodi)/rashodi perioda	248	(227)
<b>Ukupno poreski rashod perioda</b>	<b><u>248</u></b>	<b><u>(227)</u></b>

**(b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvenog dobitka pre oporezivanja**

Obračunati poreski rashod se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstveni dobitak pre oporezivanja, kao što sledi:

	<u>2019.</u>
<b>Porez na dobit</b>	
<b>Dobitak pre oporezivanja</b>	<b>2.318</b>
<b>Porez na dobitak po stopi od 15%</b>	<b>348</b>
Nepriznati rashodi	350
Usklađivanje prihoda/rashoda	691
<b>Ukupan porez na dobitak</b>	<b><u>1.978</u></b>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa	(1.978)
<b>Efektivna poreska stopa</b>	<b>0</b>

Društvo ima neiskorišćenih poreskih gubitaka iz ranijih godina i to :

Godina	iznos gubitka po poreskom bilansu
2016	1.781
2015	1.041
2014	2.287
	-----
	5.109

**(b) Odložene poreske obaveze i sredstva**

Promene na **odloženim poreskim obavezama** u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>3.012</b>	<b>3.238</b>
Efekat privremenih razlika evidentirani (u korist)/na teret bilansa uspeha	248	227
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>3.260</u></b>	<b><u>3.012</u></b>

### 32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine i ista su u najvećoj meri usaglašena sa dužnicima i poveriocima.

Budući da je u izvodima otvorenih stavki stajala klauzula da "ukoliko primalac izvoda ne vrati izvod u određenom roku smatra se da je stanje obaveza i potraživanja usaglašeno", Društvo smatra da su stanja i za one izvode koji nisu vraćeni usaglašena.

### 33. POTENCIJALNE OBAVEZE

#### (a) Sudski sporovi

Vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća, sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iznosi RSD 32.568 hiljada. Preduzeće je obezbedilo rezervisanja po osnovu sporova za koje se očekuje nepovoljan ishod u iznosu od RSD 1.708 hiljada.

Preduzeće je obezbedilo rezervisanja po osnovu navedenih sporova.

#### (b) Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja Preduzeća. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

#### (c) Data jemstva i garancije

Preduzeće nema datih jemstava i garancija.

### 34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Predsednik Republike Srbije, Predsednica Vlade Republike Srbije i Predsednica Narodne skupštine Republike Srbije doneli su, u skladu sa Ustavom Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 98/2006), Odluku o proglašenju vanrednog stanja ("Sl. glasnik RS", br. 29/2020) dana 15.3.2020. godine. Pogoršanje poslovne situacije u zemlji može uticati na sposobnost pojedinih klijenata da servisiraju svoje obaveze, ali se ne očekuje da će navedena situacija uticati na sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje u doslednoj budućnosti.

U Novoj Varoši 29.5.2020. godine



*Suzana Šuljagić*

Direktor, Suzana Šuljagić