

JKP 3.oktobar Bor

Izveštaj nezavisnog revizora

|

Finansijski izveštaji za 2019. godinu

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

JKP 3. oktobar Bor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP 3. oktobar Bor (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika. .

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe 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 Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled prevare 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja 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 izraze, nastale usled prevare ili greške, i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni izrazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na nivou finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara 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 datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost dužni smo da u svom izveštaju

skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da postoji u skladu sa nečelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 07.07.2020. godine

Ovlašćeni revizor



Gordan Ekmečić



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07148372**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **100567484**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 3.OKTOBAR BOR**

Седиште **Бор , 7 јула 60**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		134702	132116	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		128686	126424	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		57993	59723	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		70559	66567	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		57	57	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		77	77	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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		6016	5692	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		504		
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		5512	5692	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		54747	65327	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		12192	14083	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		9302	11773	
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		1387	995	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1503	1315	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		32867	37529	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		32867	37529	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		101	123	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1159	1031	
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		5622	10469	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2051	1789	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		755	303	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		189449	197443	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072			20000	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		119778	118146	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		9204	13637	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		9204	9204	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410			4433	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		4433		
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		91133	91133	
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		15008	13376	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		12639	11901	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2369	1475	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		16689	13951	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		16689	13951	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		16689	13951	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		3247	4844	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		49735	60502	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		38	48	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		3625	9357	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		3625	9357	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		14539	13945	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		7		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1805	849	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		29721	36303	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		189449	197443	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465			200000	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07148372**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **100567484**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 3.OKTOBAR BOR**

Седиште **Бор , 7 јула 60**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		265293	253563
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		3022	2992
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		3022	2992
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		235616	222726
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		235616	222726
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		24983	26032
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1672	1813

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		261194	238352
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		1604	1497
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		19908	12467
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		27903	27503
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		158817	153535
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		20050	13363
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		18685	16120
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		3873	1964
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		10354	11903
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		4099	15211
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		809	918
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		809	918
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		52	24
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		44	23
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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		44	23
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		757	894
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		69	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		2730	10772
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		479	668
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		494	5420
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2180	581
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			2
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2180	579
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1408	193
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		1597	1089
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		2369	1475
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07148372

Шифра делатности 3811

ПИБ 100567484

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 3.OKTOBAR BOR

Седиште Бор , 7 јула 60

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2369	1475
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	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 (хеџинга) 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		2369	1475
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____ Законски заступник дана _____ 20____ године М.П. _____					

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07148372**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **100567484**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 3.OKTOBAR BOR**

Седиште **Бор , 7 јула 60**

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	295444	282923
1. Продаја и примљени аванси	3002	273088	257740
2. Примљене камате из пословних активности	3003	809	918
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	21547	24265
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	274654	251301
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	91783	71330
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	167213	164122
3. Плаћене камате	3008	7	1
4. Порез на добитак	3009	230	318
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	15421	15530
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	20790	31622
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	198	199
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	198	199
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	25835	26094
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	25835	26094
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	25638	25895

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	295642	283122
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	300489	277395
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		5727
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	4847	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	10469	4742
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5622	10469
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07148372**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **100567484**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 3.OKTOBAR BOR**

Седиште **Бор , 7 јула 60**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	9204	4020	4434	4038	91133
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	9204	4024	4434	4042	91133
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	9204	4028	4434	4046	91133
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	9204	4032	4434	4050	91133

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	9204	4036	4434	4054	91133

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	11950
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	11950
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	49
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1475
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	13376
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	13376

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	738
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2369
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	15007

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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 (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој 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 (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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 (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	116721	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 - 26) ≥ 0	4221		4237	116721	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1426	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	118146	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 - 66) ≥ 0	4229		4241	118146	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	2368	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	119778	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

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

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE “3. OKTOBAR” BOR
19210 BOR, ulica 7. Jula broj 60
Telefon 030/432-224 fax 030/445-042
e-mail: jkp.3oktobar.bor@gmail.com

Matični broj	7148372
Šifra delatnosti	3811
PIB	100567484
PDV	122194917

NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU

A. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „3.OKTOBAR“ BOR

Osnovano 01.01.1990.godine pod napred navedenim nazivom

- ISTORIJAT PREDUZEĆA

1. Preduzeće osnovano 1947.godine kao Komunalna ustanova „Čistoća“ Bor.
2. Preduzeće je 01.08.1963.godine integrisano u sastav Komunalno uslužnog preduzeća „Kompred“, Bor u čijem sastavu je poslovalo do 01.08.1967.godine.
3. Preduzeće od 02.08.1967. do 30.09.1971.godine poslovalo je samostalno kao Komunalno preduzeće „Čistoća“ Bor.
4. Preduzeće je 01.10.1971.godine integrisano u sastav Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor, kao RJ „Čistoća“. U sastavu tog preduzeća poslovalo je do 31.12.1973.godine.
5. Preduzeće je od 01.01.1974. do 30.09.1979.godine poslovalo u sastavu Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor kao OOUR „Čistoća“
6. Preduzeće je od 01.10.1979. do 31.12.1989.godine poslovalo kao RO „3.oktobar“ Bor.
7. Preduzeće od 01.01.1990.godine i danas posluje kao JKP „3.oktobar“ Bor

- Preduzeće je organizovano kao javno preduzeće
- Upis kod Privrednog suda u Zaječaru Fi-42/99
- kod APR BD 23833/2005 od 20.06.2005.godine. – Rešenje o prevođenju privrednog subjekta u registar privrednog subjekta
- Matični broj: 07148372
- PIB: 100567484
- 3811 Skupljanje otpada koji nije opasan
- nije usaglašeno sa zakonom o privrednim društvima već sa zakonom o javnim preduzećima
- Prosečan broj zaposlenih u 2018 je 179 radnika
- Prosečan broj zaposlenih u 2019 je 177 radnika

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13) Preduzeće je razvrstano u **malo** pravno lice i prema članu 43 Zakona o javnim preduzećima obavezno je da vrši reviziju finansijskih izveštaja.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom reviziji (Službeni glasnik RS, br. 62/2013), Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća i drugim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

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).

Prevode MSFI, odnosno MSFI za MSP rešenjem utvrđuje Ministarstvo.

Rešenje, kojim se određuje i datum početka primene MSFI, odnosno MSFI za MSP zajedno sa tekstom prevoda MSFI, odnosno MSFI za MSP, Ministarstvo objavljuje u "Službenom glasniku Republike Srbije" i na internet stranici Ministarstva.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće je primenilo MSFI za MSP, tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra tekuće godine i Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014, 144/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra prethodne godine.

Računovodstveni metod

Preduzeće sastavlja prvi finansijski izveštaj u skladu sa MSFI za MSP na dan koji se završava 31. decembra 2014. godine, a datum prelaska na primenu MSFI za MSP je 1. januar 2013. godine, kao datum od kojeg počinju da se prikazuju uporedni podaci u finansijskom izveštaju sastavljenom u skladu sa MSFI za MSP.

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PREDUZEĆA

C1. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila i Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se , i to

- računarski softver u roku od pet godina proporcionalnom metodom,
- gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

C2. NEKRETNINE. POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,

2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/ izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo nekretnine, postrojenja i opreme ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom u utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP.

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju nekretnine, postrojenja i opreme ne ulaze u vrednost nekretnine, postrojenja i opreme, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

C3. AMORTIZACIJA

Obračun amortizacije nekretnine, postrojenja i opreme vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/ cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa Preduzeća.

Za potrebe obračuna amortizacije nekretnine, postrojenja i opreme u sledećoj tabeli dati su okvirni korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste nekretnine, postrojenja i opreme. U zavisnosti od specifičnosti konkretne nekretnine, postrojenja i opreme za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) i to:

Tabelarni pregled

<i>Opis</i>	<i>Korisni vek trajanja (u godinama)</i>	<i>Stopa amortizacije u %</i>
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenjakoja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40-50	2-2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25-33,33	3-4%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15-20	5-6,67%
Ostali građevinski objekti	10-20	5-10%

POSTROJENJA I OPREME		
Oprema (proizvedena i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5-10	10-20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i sl.	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5-8	12,5-20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-5	20-33,33%

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period. Ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Nekretnine, postrojenja i oprema za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjenja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.

Ne postoji obaveza reklasifikacije nekretnine, postrojenja i opreme za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od tog datuma.

C4. ALAT I SITAN INVENTAR

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove da:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/ izgradnje, veća od 10.000,00 dinara.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

C5. REZERVNI DELOVI

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

C6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije datih u tabeli C2.

C7.FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa MSFI za MSP Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente.

C8. OSNOVNI FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8

MSFI za MSP, koji obuhvataju:

- (a) gotovinu;
- (b) depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- (c) komercijalne papire i menice koje se drže;
- (d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- (e) obveznice i slične dužničke instrumente;
- (f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

(a) Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(6) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15-11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti - videti paragrafe 11.21 - 11.26 osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće treba da odmeri dužnički

instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) Obaveze za dobijanje zajma koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;

(c) Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27-11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadiivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanjuje knjigovodstvenu vrednost na nadoknadiivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Preduzeće treba odmah daprizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, potraživanja od fizičnih lica za usluge izvoza i deponovanja smeća, na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu prosečnog procenata naplate potraživanja od kupaca a za usluge zakupa na robnoj pijaci po spisku.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (Preduzeće nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća .

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

C9. ZALIHE

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti odtoga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva, vrši popisna komisija koju obrazuje direktor Preduzeća.

U toku obračunskog perioda, zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cenama.

Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po prodajnim cenama sa PDV.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe u maloprodajnim objektima koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunskog perioda. Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou zaliha robe.

C10. REZERVISANJA

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od pravno lica/preduzetnika zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako druti odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, poetrojenja i oprema.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato. Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu drugih rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP.

Rezervisanja se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

C11. DRŽAVNA DAVANJA

Državna davanja se ponekad drugačije nazivaju, na primer dotacije, subvencije ili premije.

Državno davanje se ne priznaje dok ne postoji opravdana uverenost da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno. Sam prijem davanja ne pruža konačni dokaz da su uslovi povezani sa davanjem ispunjeni ili da će biti ispunjeni.

Kada je državno davanje priznato, svaka povezana potencijalna obaveza ili potencijalno sredstvo se tretira u skladu sa MRS—om 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Preduzeće priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznaju se u bilansu uspeha tokom perioda i u srazmeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava.

Za davanja povezana sa sredstvima koja se ne amortizuju, se takođe može zahtevati ispunjavanje izvesnih obaveza i tada se priznaju u bilansu uspeha tokom perioda u kojima nastaju troškovi vezani za ispunjavanje obaveza. Na primer, davanje zemljišta može biti uslovljeno izgradnjom objekta na lokaciji i može biti primereno da se to davanje priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja objekta.

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

Finansijske obaveze koje su evidentirane kao vremenska razgraničenja iz transakcija koja se dogodila pre datuma prelaska na MSFI za MSP, a koja bi prema MSFI za MSP trebalo da prestanu da se priznaju, ali nisu prestale da se priznaju prema prethodno primenjivanjima računovodstvenim okvirom, Preduzeće nastavlja da priznaje sve do otuđenja ili izmirenja.

C12. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Odloženi poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreski sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odložena poreska obaveza.

C13. PRIHODI I RASHODI

Procenjivanje pozicija bilansa uspeha, odnosno pozicija prihoda i rashoda (poslovnih, finansijskih i ostalih) vrši se na način propisan u MSFI za MSP Odeljak 5 Izveštaj o ukupnom rezultatu i bilan uspeha i Odenjku 23 Prihodi.

C14. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

C14.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

C14.2. **Poslovne rashode** čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

C15.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

C15.2. **Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

C16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

C16.1. **Ostale prihode** čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

C16.2. **Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

C17. POREZ NA DOBITAK

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

D. OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Hiljada dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	194	194
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	194	194
Kumulirana ispravka na početku godine	194	194
Povećanje:	0	0
Amortizacija u toku godine		
Stanje ispravke na kraju godine	194	194
Neto sadašnja vrednost 31.12.2018. godine:	0	0
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2019. godine	0	0

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na računski program nabavljen odvojeno od računara. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se vrši u toku korisnog veka proporcionalnom metodom.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	hiljada dinara				
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. Postr. oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	69.522	130.122	57	77	199.778
Povećanje:	0	21.681			21.681
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	21.681			21.681
Smanjenje:	0	3.803			3.803
Prodaja u toku godine	0	0			0
Rashod u toku godine	0	3.803			3.803
Nabavna vrednost na kraju godine	69.522	148.001	57	77	217.657
Kumulirana ispravka na početku godine	9.800	63.555			73.355
Povećanje:	1.729	16.956			18.685
Amortizacija	1.729	16.956			18.685
Smanjenje:	0	3.070			3.070
Po osnovu rashodovanja	0	3.070			3.070
Ispravka stanje na kraju godine	11.529	77.441	0	0	88.970
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2019. godine	57.993	70.559	57	77	128.686
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2018. godine	59.723	66.567	57	77	126.424

Preduzeće odmerava stavku nekretnina, postrojenja i oprema prilikom početnog priznavanja po njihovoj nabavnoj vrednosti.

Posle početnog priznavanja Preduzeće odmerava sve stavke nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Nabavka opreme prikazana je u tabeli

		u hiljadama dinara
	Opis	Vrednost
1.	Motokosačica 6.7 ks	225
2.	Rotaciona kosačica km 178 f	175
3.	TR.kosačica	129
4.	Motorni čistač 545 rx	69
5.	Teleskopska testera 525 p5s	66
6.	Benzinska freza ISKRA	37
7.	Kiper	4.583
8.	Kiper	4.583
9.	Raonik za sneg	378
10.	Posipač soli	306
11.	Raonik z sneg	330
12.	Metalni kontejner 1.1m3, 111 kom.	3.275
13.	Metalni otvoreni kontejner, 5 kom.	458
14.	Metalni orman, 6 kom	96
15.	Smaohodni elevator za sneg	80
16.	Kombinovana mašina JCB	4.150
17.	Agregat vgp 5900 s	60
18.	Traktor	2.532
UKUPNO		21.532

Zbog dotrajalosti i nemogućnosti daljeg korišćenja rashodovana je oprema

u hiljadama dinara			
Opis	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Oprema	2.044	1.974	70
Alat i inventar sa klakulativnim otpisom	110	91	18
Alat i inventar sa klakulativnim otpisom - donacije	1.565	962	603
Ostala oprema reciklažni centar	84	42	42
SVEGA	3.803	3.069	733

Procenjena vrednost otpada rashodovane opreme je 599 hiljada dinara a gubitak po osnovu rashoda 733 hiljada dinara i evidentiran je u okviru ostalih rashoda, za opremu i inventar sa kalkulativnim otpisom.

Preduzeće obačunava amortizaciju nekretnina, postojenja i opreme primenom proporcionalne metode. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara
	Ostali dugoročni finansijski plasmani
1. Bruto vrednost na početku godine	5.692
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	522
a) Po osnovu novih plasmana	0
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	522
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	198
a) Po osnovu naplate	0
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	198
4. Bruto vrednost 31.12. 2019. god. (1+2-3)	6.016
Neto vrednost 31.12.2018. godine	5.692

Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 6.016 hiljada dinara odnose se na dugoročno date stambene kredite za otkup stanova zaposlenim na period do 40 godina.

Plasmani za koje naplatu i revalorizaciju otplatnih rata vrši Javno preduzeće za stambene usluge Bor su uskladjeni. Preostali deo duga se uskladjuje u periodu od 6 meseci.

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Materijal, sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	9.302	16.450
1.1. Nabavna vrednost	9.302	16.450
- Materijal na zalihama	2.374	2.314
- Gorivo i mazivo	311	968
- Ostali materijal	904	305
- Rezervni delovi	7.742	7.525
- Alat i inventar	1.115	980
- HTZ sredstva	999	713
- Auto gume	534	3.645
2. Alat i sitan inventar, HTZ sredstva i auto gume u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	8.743	12.289
- Alat i inventar u uporebi	5.025	5.155
- HTZ sredstva u upotrebi	1.138	2.044
- Auto gume u upotrebi	2.580	5.090
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	8.743	12.289
3. Roba (3.1-3.2-3.3)	1.387	995
3.1. Bruto vrednost robe	3.128	2.275
3.2. Ukalkulisani PDV	526	379

3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	1.215	901
I Zalihe - neto (1 do 3)	10.689	17.445
1. Bruto dati avansi	1.503	1.315
2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1-2)	1.503	1.315
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	12.192	18.760

Preduzeće je izvršilo godišnji popis zaliha na dan 31.12.2019 godine i knjigovodstveno stanje zaliha je usaglašeno sa stvarnim stanjem, na stanju nema obezvređenih zaliha.

Zalihe materijala se evidentiraju po nabavnim cenama a izlaz po prosečnim ponderisanim cenama.

Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po maloprodajnim cenama.

Preduzeće nema potraživanja za date avanse starije od godinu dana.

Ispravka vrednosti datih avansa se odnosi na iskazani PDV u datim avansima.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja datih avansa sa dužnicima.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara			
	Kupci u zemlji	Potraž. iz specifič poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	79.454	123	1.720	81.297
Povećanje potraživanja u toku godine	250.558	16.338	8.777	275.673
Smanjenje po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0
Smanjenje po osnovu naplate	253.437	16.361	8.648	278.446
Bruto potraživanje na kraju godine	76.575	100	1.849	78.524
Ispravka vrednosti na početku godine	41.084	0	689	41.773
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	7.102	0	0	7.102
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	9.726	0	0	9.726
Ispravka vrednosti na kraju godine	43.708	0	689	44.397
Neto stanje - 31.12.2019. godine	32.867	100	1.160	34.127
Neto stanje - 31.12.2018. godine	40.364	123	1.044	41.531

Potraživanja od kupaca koja su u izveštajnom periodu prikazana kao nenaplaćena potraživanja preko 60 dana, u iznosu od 9.726 hiljada dinara, posle izveštajnog perioda naplaćena su u iznosu od 7.102 hiljada dinara, i izvršena je korekcija finansijskih izveštaja.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki) kratkoročnih potraživanja.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 100 hiljada dinara se odnose na potraživanja iz zajedničkih poslova sa JP za stambene usluge "Bor" za objedinjenu naplatu komunalnih usluga.

Druga potraživanja u bruto iznosu od 1.849 hiljada dinara, se odnose na

- potraživanja od zaposlenih u iznosu od 904 hiljade dinara,
- potraživanja od fondova za bolovanja u iznosu od 725 hiljade dinara,
- ostla potraživanja u iznosu od 220 hiljade dinara,

Ispravku vrednosti potraživanja od radnika, starije od jedne godine, u iznosu od 689 hiljada dinara.

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće je počelo od oktobra 2019 da vrši obračun zatezne kamate.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0	138

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	424	575
2. Dinarski poslovni račun	5.161	5.067
3. Dinarska sredstva na namenskim računima	37	4.827
4. Dinarska blagajna	0	0
UKUPNO (1 do 11)	5.622	10.469

Gotovinski ekvivalenti u dinarima u iznosu od 424 hiljada dinara se odnose na predate čekove iz naplate potraživanja od fizičkih lica na groblju i robnoj pijaci. Čekovi će biti realizovani na dan dospeća u 2020. godini peko tekućeg računa Preduzeća

Gotovinski ekvivalenti u dinarima i blagajna su usaglašeni sa godišnjim popisom. Sredstva na dinarskim poslovnim računima su usaglašena sa izvodima poslovnih banaka.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
1. Unapred plaćeni troškovi	755	303
2. Razgraničeni PDV	2.051	1.787
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO (1 do 6)	2.806	2.090

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 755 hiljada dinara se odnose na
 unapred plaćene troškove osiguranja imovine u iznosu od 510 hiljade dinara i
 unapred plaćene troškove ogreva (za grejnu sezonu) u iznosu od 245 hiljde dinara
 PDV u iznosu od 2.051 hiljada dinara se odnosi na

- PDV u primljenim fakturama dobavljača koji su primljeni posle 15. januara 2020. godine a odnosi se na izveštajni period u iznosu od 184 hiljada dinara
- i više plaćen PDV za decembar 2019. godine u iznosu od 1.867 hiljade dinara,

D9. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembra 2018.
1. Državni kapital	9.204	9.204
2. Upisani kapital	4.433	4.433
I. Svega osnovni kapital (1+2)	13.637	13.637
3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	12.639	11.901
4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.369	1.192
5. Gubitak iz ranijih godina		
II. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)	15.008	13.093
5. Statutarne i druge rezerve	24.682	19.519
6. Druge rezerve	66.451	66.451
III. Svega rezerve (5+6)	91.133	85.970
KAPITAL (I+II+III)	119.778	112.700

U toku izveštajne 2013. godine Preduzeće je izvršilo Procenu kapitala i imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, prema procni revizorske kuće “Confineks” d.o.o. Beograd, kod Agencije za privredne registre kapital nije uskladjen sa ovom Procenom, kod te Agencije iznosi 9.204 hiljada dinara, ovo uskladjeno je u polovnim knjigama evidentirano na statutarim i drugim rezervama u iznosu od 24.682 hiljada dinara. Procenjena vrednost stavke nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće, koristi vrednost kao verovatnu nabanu vrednost, efekat navedene Procene, Preduzeće je evidentiralo na drugim rezervama u iznosu od 66.451 hiljada dinara

Preduzeće je na datum prelaska na MSFI za MSP (odnosno na početku najranijeg prezentovapog perioda, tj. na dan 1. januara 2013. godine), izvršilo ukidanje ranijih efekata procene nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, svođenje efekata procene vrednosti na statutarne i druge rezerve

a) Neraspoređena dobit Hiljada dinara

Stanje na početku godine	13.377
Raspodela dobiti - povećanje kapitala	0
- učešće u dobiti - Opština Bor	738
Povećanje: po osnovu neto dobitka tekuće godine	2.369
Smanjenje: uskladjeno stanja stambenih kredita radnijih godina	
Stanje 31.12.2019. godine	15.008

b) Neuplaćeni upisani kapital Hiljada dinara

Stanje na početku godine	4.433
Povećanje:	0
- po osnovu upisa u toku godine	0

Smanjenje:	0
Stanje 31.12. tekuće godine	4.433

D10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	13.951	13.545
2. Rezervisanja u toku godine	3.873	1.964
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	808	1.374
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	327	184
I. Dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	16.689	13.951
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	16.689	13.951

Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih prilikom odlaska u penziju u iznosu od 3.873 hiljade dinara i evidentiralo na teret troškova rezervisanja.

Isplaćene otpremnine za raskid radnog odnosa su iskorišćene u iznosu od 808 hiljade dinara a razliku u isplaćenim otpremninama za koje nije izvršeno rezervisanje u iznosu od 3.065 hiljade dinara evidentiralo na teret računa troškova otpremnina za raskid radnog odnosa.

Ukinuta rezervisanja u korist prihoda u iznosu od 327 hiljade dinara se odnose na ukinuta rezervisanja usled smrti radnika i samovoljnog raskida ugovora o radu zaposlenih.

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
UKUPNO (1)	0	0

Preduzeće u izveštajnom periodu nema kratkoročnih finansijskih obaveza.

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	38	48
2. Dobavljači u zemlji	3.625	9.355
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	3.663	9.403

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki) kratkoročnih potraživanja.

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
1. Neto obaveze po osnovu zarada radnika	5.084	4.878
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.415	2.286
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.496	1.455
4. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se refundiraju	670	426
5. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se ne refundiraju	625	663
6. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
7. Obaveze prema zaposlenima po osnovu dolaska i odlaska na posao i otpremnine	504	691
8. Ostale obaveze (obustave neto zarade, i sl.)	3.744	3.504
9. Obaveze za pogrešne uplate	55	42
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	14.537	13.945

Zarade radnika i obaveze po osnovu poreze i doprinosa na zarade se redovno isplaćuju.

Izvršeno je usaglašavanja stanja sa Poreskom upravom i Poreskom administracijom.

Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se ne refundiraju u iznosu od 625 hiljada dinara se odnose na obaveze po osnovu povremenih i privremenih poslova.

Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 504 hiljade dinara odnose se na

- Obaveze prema zaposlenima za troškove prevoza u iznosu od 494 hiljada dinara,
- Obaveze prema zaposlenima za otpremnine u iznosu od 10 hiljade dinara

Ostale obaveze u iznosu od 3.744 hiljada dinara se odnose na obustave po osnovu administrativnih zabrana radnika i

Obaveze za pogrešne uplate u iznosu od 55 hiljada dinara se odnose na uplate od strane drugih pravnih i fizičkih lica

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31.12.2019.	31.12. 2018.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	0	0
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)	717	849
2.1. Obaveze za poreze na teret troškova	0	0
2.2. Obaveze za porez na druga primanja zaposlenih	717	849
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.3)	54.704	49.273
3.1. Obračunati prihodi budućeg perioda		
3.2. Obračunati nefakturisani troškovi		
3.3. Odloženi prihodi i primljene donacije	54.704	49.273
OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	55.421	50.122

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 54.704 hiljade dinara se odnose na primljene donacije u opremi. Donacije se ukidaju u korist prihoda u visini obračunate amortizacije.

D15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	Hiljada dinara
	2019. god.
1 Odložene poreske obaveze	7.586
1.1. Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstva koja podležu amortizaciji	7.586
2 Odložena poreska sredstva	4.339
2.1. Rezervisanje za otpremnine	3.873
2.2. Neiskorišćeni por. kredit ulaganje u osnovna sred. (obr. PK)	466
3 Odložene poreske obaveze nakon prebijanja (1 - 2)	3.247

D16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Nema salda na vanbilansnom kontu.

D18. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
I Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.023	2.992
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga domaćem tržištu - ukupno	235.616	222.726
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	24.983	13.060
IV Drugi poslovni prihodi (1+2)	1.671	1.813
1. Prihodi od zakupnine	997	1.086
2. Ostali poslovni prihodi	674	776
POSLOVNI PRIHODI (I+II+III+IV))	265.293	240.591

D19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Nabavna vrednost prodate robe	1.604	1.497
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	1.604	1.497
2. Troškovi materijala za izradu	5.959	4.752
3. Troškovi ostalog materijala	13.949	7.715
4. Troškovi goriva i energije	27.903	27.503
II. Troškovi materijala (2 do 4)	47.811	39.970
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	109.096	103.040
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	18.665	18.373
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
8. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	15.402	15.631
9. Ostali lični rashodi i naknade	15.653	16.491
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)	158.816	153.535
10. Troškovi amortizacije	18.685	16.120
11. Troškovi rezervisanja	3.873	1.964
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (10+11)	22.558	18.084
12. Troškovi usluga na izradi učinaka	7.678	416
13. Troškovi transportnih usluga	1.401	1.059
14. Troškovi usluga na održavanju	4.386	4.750
15. Troškovi zakupnina	0	0
16. Troškovi reklame i propagande	60	50
17. Troškovi ostalih usluga	6.525	7.088
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 17)	20.050	13.363
18. Troškovi neproizvodnih usluga	1.950	1.778
19. Troškovi reprezentacije	150	111
20. Troškovi premije osiguranja	1.243	566
21. Troškovi platnog prometa	352	348
22. Troškovi članarina	142	82
23. Troškovi poreza	4.020	5.810
24. Ostali nematerijalni troškovi	2.498	3.208
b) Nematerijalni troškovi 18 do 24)	10.355	11.903
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	30.405	25.266
POSLOVNI RASHODI (I do V)	261.194	238.352
POSLOVNI DOBITAK	4.099	2.239
POSLOVNI GUBITAK	0	0

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi od kamata	809	918
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	809	918

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Rashodi kamata	7	1
2. Ostali finansijski rashodi	45	23
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 2)	52	34
FINANSIJSKI DOBITAK	757	894

D22. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
SVEGA PRIHODI OD USKLADJENJA	0	0
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.730	2.774
SVEGA RASHODI OD USKLADJENJA	2.730	2.774

D23. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje materijala	0	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	0	12
4. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	41	50
5. Prihodi od smanjenja obaveza	0	2
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	327	184
7. Ostali nepomenuti prihodi	111	420
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	479	668

D24. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	134	511
2. Manjkovi	0	0
3. Rashodi po osnovu negativnohg efekata ugovorene revalorizacije	24	15
4. . Rashodi po osnovu direktnog otpisa potaživanja	0	0
5. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
6. Ostali nepomenuti rashodi	336	216
OSTALI RASHODI (1 do 6)	494	742

D25. NETO DOBITAK / NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	2
2. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	4
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1-2)		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (2-1)	0	2

D26. NERASPOREDJENI DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Dobitak pre oporezivanja	2.180	1.491
a) Poreska osnovica	12.495	7.667
b) Obračunati porez (po stopi od 15%)	1.874	1.150
c) Umanjenja po osnovu poreskih kredita	466	805
2. Poreski rashod perioda (b – c)	1.408	345
3. Odloženi poreski rashodi perioda	1.597	1.049
NETO DOBITAK (1 – 2 +3)	2.369	97

„Dana 11.marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglasila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u celom svetu. Dana 15.marta 2020.godine a na osnovu člana 200.stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020.godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Društva će zavisiti od daljeg razvoja situacije, uključujući i od trajanja i rasprostranjenosti pandemije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što je neizvesno i ne može da se predvidi. Naime, u ovom momentu, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja.“

Odgovorno lice za sastavljanje
napomena

V.D.Direktor
Igor Mitrović, dipl.inž.
