

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VIDRAK", VALJEVO

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU**

Beograd, 25. jun 2020. godine

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "VIDRAK", VALJEVO

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilog:

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izveštaje



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "VIDRAK", Valjevo (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu 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 daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Javnog komunalnog preduzeća "VIDRAK", Valjevo na dan 31. decembra 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 5, Preduzeće je na dan bilansa iskazalo vrednost nepokretnosti u iznosu od 58.621 hiljada dinara (u 2018. godini u iznosu od 60.837 hiljada dinara) koja se odnosi na imovinu za obavljanje delatnosti od opštег interesa, a nad kojom Preduzeće ima pravo korišćenja.

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 8, Preduzeće je na dan bilansa iskazalo vrednost potraživanja po osnovu prodaje u ukupnom iznosu od 90.632 hiljade dinara (u 2018. godini 91.607 hiljada dinara) i pripadajući ispravku u iznosu od 15.845 hiljada dinara (u 2018. godini 13.795 hiljada dinara). Najveći deo potraživanja odnosi se na usluge pružene fizičkim licima u ukupnom iznosu od 46.208 hiljada dinara (u 2018. godini u iznosu od 41.866 hiljada dinara). Preduzeće vrši procenu potrebne ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje u skladu sa starosnom analizom i analizom efikasnosti naplate primenom instituta izvršitelja i u skladu sa tom procenom nije izvršilo ispravku potraživanja u iznosu od 6.636 hiljada dinara (u 2018. godini u iznosu od 11.019 hiljada dinara).

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 28, Preduzeće je obelodanilo ostale rashode u iznosu od 24.908 hiljada dinara (u 2018. godini u iznosu od 22.360 hiljada dinara), od čega se najveći deo odnosi na naknadu štete po tužbama građana u iznosu od 21.387 hiljada dinara hiljada dinara. Preduzeće nije izmirilo obaveze po osnovu tužbi za naknadu štete na dan bilansa u ukupnom iznosu od 4.402 hiljada dinara za koje nije bilo doneto sudsko rešenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva 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.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

NADZORNOM ODBORU JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje 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 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 Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo 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 zaobilaznje 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 entiteta;
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjanja koja 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 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 obelodanjanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjanja 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 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.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**NADZORNOM ODBORU
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA "VIDRAK", VALJEVO**

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

Ostala pitanja

Preduzeće nije u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru ("Sl. glasnik broj 99/2011 i 106/2013) uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Registrar koji vodi registar privrednih subjekata je izvršio konverziju osnovnog kapitala iskazanog u evrima u dinarsku protivvrednost u iznosu od 9.188 hiljada dinara. Osnovni kapitala Preduzeće iskazan u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine iznosi 130.427 hiljada dinara (u 2018. godini 111.287 hiljada dinara). Ovo ukazuje da postoji neusklađenost osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i bilansu stanja Preduzeća sa stanjem osnovnog kapitala registrovanog u Agenciji za privredne registre.

Radivoje Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor

Beograd, 25. jun 2020. godine

Прилог 1

Матични број	7096844	Попуњава правно лице - предузетник		
Назив		Шифра делатности	03811	ПИБ 100069386
Седиште		ЈКП "ВИДРАК"		
		ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50		

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 <u>31.12.2018.</u>	Почетно стање <u>01.01.2018.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		165.700	113.500	106.087
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		273	386	499
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		273	386	499
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. Авансци за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		163.930	111.471	103.660
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		12.296	12.296	12.296
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		46.325	47.231	48.541
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		73.369	51.804	27.699
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		31.940	140	15.124
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Авансци за неректнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2018.</u>	Почетно стање <u>01.01.2018.</u>
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		1.497	1.643	1.928
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		1.497	1.643	1.928
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
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. Остале дугорочне потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				1.156
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		121.075	112.982	97.948
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		6.951	6.806	6.400
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		5.385	5.477	5.047
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		1.518	1.318	1.273
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		48	11	80
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		74.787	77.812	74.856

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2018.</u>	Претходна година Почетно стање <u>01.01.2018.</u>
1	2	3	4	5	6	7
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		74.787	77.812	74.856
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		4.639	1.701	811
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				
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		33.892	26.399	15.581
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		483	182	146
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		323	82	154
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		286.775	226.482	205.191
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		211.639	179.465	156.061
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		130.427	111.287	101.593
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		130.186	111.046	101.352
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		241	241	241
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2018.</u>	Почетно стање <u>01.01.2018.</u>
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		13.387	13.387	13.387
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		67.825	54.791	41.081
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		44.070	54.791	41.081
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		23.755		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		25.281	24.688	22.325
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		25.281	24.688	22.325
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		25.281	24.688	22.325
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
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		1.048	1.269	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		48.807	21.060	26.805
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
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	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2018.</u>	Почетно стање <u>01.01.2018.</u>
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		880	787	725
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		44.548	18.004	12.010
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 - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		42.041	15.497	9.503
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		2.507	2.507	2.507
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		2.917	1.841	12.404
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		5	7	1.285
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		457	421	381
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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		286.775	226.482	205.191
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____ Ваљеву,

Законски заступник

дана 28.02. 20 20. године

Јелена Калат



Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	07096844	Шифра делатности	03811	ПИБ	100069386
Назив	ЈКП "ВИДРАК"				
Седиште	ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50				

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. 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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		335.619	306.742
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		2.678	2.347
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		2.678	2.347
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		323.945	304.395
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		323.945	304.395
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		8.996	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
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		292.438	273.097
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		2.084	1.833
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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		21.672	20.779

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		31.092	27.067
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		169.978	174.281
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		39.766	24.783
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		11.546	9.278
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2.816	4.033
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		13.484	11.043
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		43.181	33.645
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		3.988	430
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		3.983	428
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		5	2
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		134	196
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		119	196
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		15	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3.854	234
	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		3.118	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		5.172	7.236
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		4.820	13.350
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		24.908	22.360
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		24.893	17.633
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		24.893	17.633
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1.358	994
deo 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			2.425
deo 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		220	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		23.755	14.214
	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 Ваљеву,

дана 28.02. 2020. године

Законски заступник

Јелена Калат



Прилог 3

Матични број	7096844	Попуњава правно лице - предузетник	Шифра делатности	03811	ПИБ	100069386
Назив			ЈКП "ВИДРАК"			
Седиште			ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50			

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА						
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		2001	23.755	14.214	
	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 придржених 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			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање					
	а) добици		2013			
	б) губици		2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока					
	а) добици		2015			
	б) губици		2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продажу					
	а) добици		2017			
	б) губици		2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		23.755	14.214
	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		23.755	14.214
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Ваљеву,

дана 29.02. 2020. године

Законски заступник

ЈЕЛЕНА КАЛАТ



Прилог 4

Матични број	7096844	Попуњава правно лице - предузетник	
Назив		Шифра делатности	3811 ПИБ 100069386
Седиште		ЈКП "ВИДРАК"	
		ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	317.884	316.039
1. Продаја и примљени аванси	3002	313.896	315.612
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3.988	427
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	252.802	265.574
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	81.661	79.987
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	169.978	184.665
3. Плаћене камате	3008	120	49
4. Порез на добитак	3009	1.043	873
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	65.082	50.465
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		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
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	57.589	39.647
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	57.589	39.647
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	57.589	39.647
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увеђање 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		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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	317.884	316.039
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	310.391	305.221
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	7.493	10.818
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	26.399	15.581
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	33.892	26.399

у Ваљеву,

дана 29.02. 2020. године

Законски заступник

Јелена Калат



Прилог 5

Матични број	07096844	Потпуњава правно лице - предузетник
Назив		Шифра делатности 03811 ГИБ 100069386
Седиште		ЈКП "ВИДРАК" ВАЉЕВО, Војводе Мишића 50

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2019. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала						- у хиљадама динара -
		30	31	32	35	407 и 237	407 и 237	
1	Почетно стање на дан <u>01.01. 18.</u>	АОП Основни капитал 3	АОП Уписан а неуплаћени капитал 4	Резерве 5	АОП Губитак 6	АОП Откупљене сопствене акције 7	АОП Нераспо-ређени добитак 8	34
1	а) Дуговни салдо рачуна	4001	4019	4037	4055	4073	4091	
	б) Потражни салдо рачуна	4002	101.593	4020	4038	13.387	4074	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговнију страни рачуна	4003	4021	4039	4057	4075	4093	
	б) Исправке на потражнију страни рачуна	4004	4022	4040	4058	4076	4094	
3	Кориговано почетно стање на дан <u>01.01. 18.</u>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4005	4023	4041	4059	4077	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4006	101.593	4024	4042	13.387	4060	
4	Промене у прегодној <u>18.</u> години							
	а) промет на дуговнију страни рачуна	4007	4025	4043	4061	4079	4097	504
	б) промет на потражнију страни рачуна	4008	9.694	4026	4044	4062	4080	4098
5	Стање на крају прегодне године <u>31.12. 18.</u>							
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009	4027	4045	4063	4081	4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	111.287	4028	4046	13.387	4064	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговнију страни рачуна	4011	4029	4047	4065	4083	4101	
	б) исправке на потражнију страни рачуна	4012	4030	4048	4066	4084	4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан <u>01.01. 19.</u>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013	4031	4049	4067	4085	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	111.287	4032	4050	13.387	4068	
8	Промене у текућој <u>19.</u> години							
	а) промет на дуговнију страни рачуна	4015	4033	4051	4069	4087	4105	10.721
	б) промет на потражнију страни рачуна	4016	19.140	4034	4052	4070	4088	4106
9	Стање на крају текуће године <u>31.12. 19.</u>							
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4017	4035	4053	4071	4089	4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4018	130.427	4036	4054	13.387	4072	
						4090		4108
								67.825

у Валеву,
дана 29.02. 2020. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата									
		330		331		332		333		334 и 335	
		АОП	Акцијарски д обити или губици	АОП	Акцијарски д обити или губици	АОП	Д обити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	Д обити или губици по основу иностраног д обити или губитку или пријужених друштава	АОП	Д обити или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	Почетно стање на дан 01.01. 18.										
1	а) Дуговни салдо рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199				4217
	б) потражни салдо рачуна	4110	4128	4146	4164	4182	4200				4218
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
2	а) исправке на дуговниј страни рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201				4219
	б) исправке на потражниј страни рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202				4220
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 18.										
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113	4131	4149	4167	4185	4203				4221
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114	4132	4150	4168	4186	4204				4222
4	Промене у преходној 18. години										
4	а) промет на дуговниј страни рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205				4223
	б) промет на потражниј страни рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206				4224
5	Стање на крају преходне године 31.12. 18.										
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117	4135	4153	4171	4189	4207				4225
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118	4136	4154	4172	4190	4208				4226
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
6	а) исправке на дуговниј страни рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209				4227
	б) исправке на потражниј страни рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210				4228
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 19.										
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121	4139	4157	4175	4193	4211				4229
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122	4140	4158	4176	4194	4212				4230
8	Промене у текућој 19. години										
8	а) промет на дуговниј страни рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213				4231
	б) промет на потражниј страни рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4211				4232
9	Стање на крају текуће године 31.12. 19.										
9	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4125	4143	4161	4179	4197	4215				4233
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4126	4144	4162	4180	4198	4216				4234

- У хиљадама динара -

Ред број	Опис	АОП	Укупан капитал $\sum(\text{ред } 1\text{а} \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1\text{а} \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1\text{б} \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)$	Губитак изнад капитала $[\sum(\text{ред } 1\text{а} \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1\text{б} \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$
1	Почетно стање на дан 01.01. 18. 1 а) Дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	4235	156.061	4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика 2 а) исправке на дуговнији страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4236		4245
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 18. 3 а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1\text{а} + 2\text{а} - 2\text{б}$) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна ($1\text{б} - 2\text{а} + 2\text{б}$) ≥ 0	4237	156.061	4246
4	Промене у прегходној 18. години 4 а) промет на дуговнији страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4238	23.404	4247
5	Стање на крају прегходне године 31.12. 18. 5 а) дуговни салдо рачуна ($3\text{а} + 4\text{а} - 4\text{б}$) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна ($3\text{б} - 4\text{а} + 4\text{б}$) ≥ 0	4239	179.465	4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика 6 а) исправке на дуговнији страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	4240		4249
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 19. 7 а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5\text{а} + 6\text{а} - 6\text{б}$) ≥ 0 б) кориговани потражни салдо рачуна ($5\text{б} - 6\text{а} + 6\text{б}$) ≥ 0	4241	179.465	4250
8	Промене у текућој 19. години 8 а) промет на дуговнији страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	4242	32.174	4251
9	Стање на крају текуће године 31.12. 19. 9 а) дуговни салдо рачуна ($7\text{а} + 8\text{а} - 8\text{б}$) ≥ 0 б) потражни салдо рачуна ($7\text{б} - 8\text{а} + 8\text{б}$) ≥ 0	4243	211.639	4252

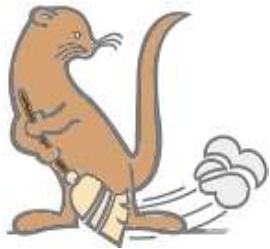
Законски заступник

М.П.

М.П.



ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2019.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално Предузеће "Видрак", Ваљево основано је 27.04.1972, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фи 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЈКП "Видрак", Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фи-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЈКП "Видрак", Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД. 27583/2005. Уписани, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединица разврставања под матичним бројем **07096844**, са претежном делатношћу **3811 - Скупљање отпада** који није опасан. Поред претежне делатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - **100069386**.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) Друштво је разврстано, на основу података за 2018. годину у мало правно лице (2017. године у мало правно лице).

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби :

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустриских отпадака и фекалијских материја;
- прање, поливање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање двореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шиља и двореда;
- сахрањивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог (веша, одеће, обуће, пешкира и др.);
- наплата паркинг простора;
- одвожење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и забрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- сакупљање, балирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**За годину која се завршава 31. децембра 2019 године**

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2019. године, био је 210 запослених радника (2018. године 224 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2018. годину изражено је да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Јавног комуналног предузећа "Видрак", Ваљево на дан 31. децембра 2018. године, као и резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2019.-31.12.2019. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:

Наведени правила су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја. Ови правила одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ, МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са Начелом сталности правног лица (*going concern*), односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2019. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2018. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провивредност девизних позиција биланса стања су следећи **евро** средњи курс на дан 31.12.2019. је 117,5928 динара за 1 евро.

У складу са Законом о рачуноводству, ове Финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство Друштва дана 28.02.2020. године и донело одлуку број 01-1330/2-20. Исте су потписали законски заступник Јелена Калат, лице овлашћено за састављање Бојан Крстивојевић, шеф рачуноводства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улити у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити.
- ако имовина није резултат интерно направљених издатаца од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Према Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се преиспитује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство Друштва.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизирано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизираној вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

3.4. Залихе

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате авансе (дати аванси за залихе материјала и услуге)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**За годину која се завршава 31. децембра 2019 године**

манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга;
- може се контролисати;
- трошак прибављања средства могуће је измерити;
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односне стране валуте).

Трећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе своде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

3.5. Потраживања

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова,
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређења имовине, односно Остале расходе периода.

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

3.7. Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Коцептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

Резерве обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формирани ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

Нераспоређени добитак се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама MPC 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

3.8. Краткорочне обавезе

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи произистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмирити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Према одредбама Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозити и кауције, Добављачи у земљи и Остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада, и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**За годину која се завршава 31. децембра 2019 године**

другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

3.9. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

3.10. Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настало дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских радата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе; Трошкове материјала; Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

3.12. Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дuguju Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се као приходи уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Кamate и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.13. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

Софтвери нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 01. јануара 2019. године	1.637
Стање 31. децембра 2019. године	1.637
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 01. јануара 2019. године	1.251
Амортизација текуће године	113
Стање 31. децембра 2018. године	1.364
Садашња вредност 31. децембра 2019.	273
Садашња вредност 31. децембра 2018.	386

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2019. године износи 273 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене према времену трајања уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

				У хиљадама динара
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми
				УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Статење 01. јануара 2019. године	12.296	69.712	212.101	140 294.249
Директна повећања у току године	-	400		63.892 64.292
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	-	-718	-718
Активирање пренос са инв. у току			31.693	-32.092 0
Статење 31. децембра 2019. године	12.296	70.112	243.076	31.940 357.424

КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА

ВРЕДНОСТИ

Статење 01. јануара 2019. године	22.481	160.297	182.778
Амортизација текуће године	1.305	10.127	11.432
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима и активираним		-718	-718
Статење 31. децембра 2019. године	0	169.707	0 193.494
Садашња вредност 31. децембар 2019.	12.296	46.325	73.369 31.940 163.930
Садашња вредност 31. децембар 2018.	12.296	47.231	51.804 140 111.471

Инвестициона улагања у току 2019. године

Редн и број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстав а*	Укупна вреднос т
1	Пластеник	1	400
2	Авто цистерна	4	9.950
3	Рачунарска опрема	1	1.000
4	Путарски камион	1	998
5	Авто чистилица	1	15.990
6	Два путничка возила	1	2.765
7	Учешће 15% за пројекат „SWM UPGRADING“-линија за селекцију отпада	4	7.200
8	Комунално возило за одвоз отпада (Аутосмећар)	5	12.870
9	Аутоцистерна	5	11.729
Укупно:			62.902

*1 - сопствена средства; 2 - удружене средства; 3 - финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме.

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2019. године износе 1.497 хиљада динара (2018. године 1.643 хиљада динара), у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Измирење обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих ануитета из зарада запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

7. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2019.	31.децембра 2018.
1. Материјал	5.385	5.477
2. Недовршена производња		
3. Готови производи		
4. Роба	1.518	1.318
I Свега залихе (1+2+3+4)	6.903	6.795
1. Бруто дати аванси	48	11
2. Исправка вредности датих аванса		
II Свега дати аванси (1-2)	48	11
УКУПНО (I + II)	6.951	6.806

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе алат и инвентара на залихама, затим резервних делова и материјал на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе погребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канте.

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	<u>2018</u>
	<u>2019.</u>	<u>2018</u>
Купци у земљи	90.632	91.607
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	-15.845	-13.795
1. Потраживања по основу продаје	74.787	77.812
Остале потраживања из специфичних послова	0	0
2. Потраживања из специфичних послова	0	0
Остале потраживања		
3. Друга потраживања	4.639	1.701
 Свега (1+2+3):	 79.426	 79.513

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2019. године износе 90.632 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 68.151 и спорна картица 22.481:

У хиљадама
динара

Потраживања од физичких лица -грађана	46.209
Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица)	23.711
Телеком Србија	3.791
Слога АД	1.674
Вип Мобиле	1.458
Крушик ХК	1.324
Остало	12.465
УКУПНО:	90.632

Друштво је у 2019. години извршило резервисања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату у износу од 5.171 хиљада динара, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 3.118 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 27 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

9. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА

	У хиљадама динара	<u>31. децембар</u>
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Текући (пословни) рачуни	26.680	25.920
Платне картице	9	-
Благајна	-	1
Девизни рачун	6.841	-
Остале новчане средства	362	478
 Свега:	33.892	26.399

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., Филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, као и консолидовани рачун трезора.

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	<u>31. децембар</u>
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Унапред плаћени трошкови	323	82
Одложена пореска средства	-	-
Разграничени порез на додату вредност	483	183
 Свега:	806	265

11. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	<u>31. децембар</u>
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Државни (Друштвени капитал)	130.186	111.046
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	130.427	111.287
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.948	12.948
2. Резерве	13.387	13.387
2.1. Нераспоређени добитак ранијих година	44.070	40.577
2.2. Нераспоређени добитак текуће године	23.755	14.214
2.3. Губитак ранијих година	67.825	54.791
3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (2.1+2.2)	211.639	179.465
4. ГУБИТАК (2.3)		
Капитал:(1+2+3+4)		

Измене у оквиру позиција капитала резултат су улагања од стране оснивача у току године.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Резервисања у износу од 25.281 хиљада односе се на резервисања запослених за исплату оптремнина у будућим периодима у складу са MPC 19. Док је за 2018. годину тај износ износио 24.688 хиљада и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 23. Трошкови резервисања и Напоменом 27 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

12.1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Ова позиција је резултат претплата од стране купца а најчешће физичких лица. Али и непознатих уплате током године, које настају када по уплатама физичких и правних лица не можемо поуздано утврдити на које купце се уплата односи. У 2019. ова позиција износи 880. хиљада, а у 2018. износи 787 хиљада динара.

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи	42.041	15.497
Остале обавезе из пословања	2.507	2.507
Остале краткорочне обавезе	2.917	1.841
 Свега	47.465	20.631

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2019. године износе 42.041 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
Ресор доо	24.996
Трефоил инжењеринг	5.076
Инграп омни доо београд	3.001
Град ваљево сирп	864
Кнез петрол доо	796
Кс-сафети шоус д.о.о.	738
Псц мобиле солутионс д.о.о.	610
Дунав осигурање	482
Авто промет д.о.о.	423
Верде д.о.о.	417
Остало	4.638

Остале обавезе из пословања односе се на разне таксе по основу судских поступака.

14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2019.	2018.
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	98	58
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	33	27
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	22	19
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	153	104
Обавезе за учешће у добити	36	36
Обавезе према запосленима		28
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	18	18
Краткорочна резервисања за судске спорове	2.710	1.633
Остале обавезе		22
2. Друге обавезе	2.764	1.737
Свега (1+2):	2.917	1.841

Друге обавезе се највећим делом односе на обавезе по обуставама радника, и на обавезе према запосленим за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Предузеће је извршило краткорочна резервисања за судске спорове који се односе на будућу обавезу за исплату штета које настају као последица одговорности од обављања делатности зоохигијене, прецизније накнада штете за уједе паса.

15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара
2019. 2018.

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	5	7
1. Обавезе за порез на додату вредност	5	7
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	457	421
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	457	421
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења		
4. Одложене пореске обавезе	1.048	1.269
 Свега (1+2+3):	 <u>1.510</u>	 <u>1.697</u>

Пасивна временска разграничења се односе на износ пореза на добит који ће се плаћати у будућем периоду.

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра
2019. 2018.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.678	2.347
1. Приходи од продаје робе	2.678	2.347
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	323.945	304.395
2. Приходи од продаје производа и услуга	323.945	304.395
 Свега (1+2):	 <u>326.623</u>	 <u>306.742</u>

Приход од продаје робе у износу од 2.678 хиљада динара односи се на приходе остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 323.945 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 119.359 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 42.884 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 34.283 хиљада, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 30.728 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 58.587 хиљада динара,
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 169 хиљада динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 21.641 хиљада динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.833 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 695 хиљаде;
- Приход остварен из службе рециклажног центра 4.164 хиљаде,
- Остали пословни приходи у износу од 3.502 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

17. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА:

Приходи од донација у износу од 8.996 хиљада се односе на средства по потписаном споразуму о партнерству између водећег корисника КЈПК „Рад“ Сарајево и ЈКП Видрак Ваљево за спровођење пројекта „SWM UPGRADING“ којим је предвиђена набавка аутосмећара, аутоцистерне, као и набавка кућних посуда за одлагање отпада.

18. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године износи 2.084 хиљада динара (2018. године 1.833 хиљада динара).

19. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

У периоду од 01. јануара до 31. децембра

2019.

2018.

1	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	21.672	20.779
1.1	Трошкови материјала за израду	6.875	6.737
1.2	Трошкови осталог материјала - режијског	1.042	874
1.3	Трошкови резервних делова	5.700	4.416
1.4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.055	8.752
2.	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	31.092	27.067

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови отпадног материјала секундарних сировина које су откупљене од правних лица, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара а највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

20. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

У периоду од 01. јануара до 31. децембра

2019.

2018.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	120.476	118.188
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.661	21.156
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима		
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.836	4.299
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	342	342
Остали лични расходи и накнаде	25.663	30.296
	169.978	174.281

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)	25.663
Отпремнине за одлазак у пензију	463
Јубиларне награде	1.444
Помоћ запосленом и породици	465
Накнада за трошкова превоза	9.569
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	7.176

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

Трошкови дневница на службеном путу	407
Трошкови превоза на службеном путу	6
Накне осталих трошка на службеном путу	24
Давања запосленима поводом 8. марта	585
Давања запосленима поводом нове године	842
Донација буџету рс	4.682

21. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови транспортних услуга	4.409	3.902
Трошкови услуга одржавања	2.879	2.860
Трошкови закупнина		
Трошкови рекламе и пропаганде	1.166	1.002
Трошкови осталих услуга	31.312	17.019
Укупни трошкови производних услуга	39.766	24.783

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови специјализованих услуга за изнајмљивање радне снаге, као и трошкови провизије мобилних оператора за услугу наплате паркинга. Од већих трошка треба напоменути и трошкове обележавања хоризонталне и вертикалне сигнализације за јавне површине намењене парирању.

22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године износе 11.546 хиљада динара (2018. године 9.278 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкови амортизације обрачунати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштања:

	Стопа
Грађевински објекти	1,30%-10,00%
Транспортна средства	14,30%-15,50%
Опрема – косачице	13,00%-40,00%
Рачунарска опрема	16,50%-20,00%
Канцеларијска опрема и намештај	12,50%
Опрема за комуналне делатности	18,00%
Остала опрема	12,50%
Нематеријална улагања	25,00%

23. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 2.816 хиљада за 2019. годину и 4.033 хиљада за 2018. годину.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнице.

Према одредбама Одељка 28 Накнаде запослених, обvezници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнице по основу одласка у пензију подразумева се:

- садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремничу приликом њиховог одласка у пензију и
- рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплате за отпремнице.

Укалкулисање резервисања за отпремнице по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019 године

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтованог) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.

Обрачун на дан 31.12.2019 ради се за све запослене који су на тај дан били запослени.
Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:

1. утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
 - висине просечне зараде на датум биланса,
 - дисконтне стопе,
 - стопе раста зарада,
 - стопе флуктуације запослених у правном лицу;
2. утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
3. за сваког понаособ запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
4. дисконтовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност; умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флуктуације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима

Трошак текућег рада	978
Трошкови камата	226
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	1.612
Свега за књижење резервисања за отпремнине	2.816

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Трошкови непроизводних услуга	6.281	2.262
Трошкови репрезентације	495	438
Трошкови премије осигурања	1.360	1.219
Трошкови платног промета	897	468
Трошкови чланарина	207	229
Трошкови пореза	1.020	1.118
Остали нематеријални трошкови	3.224	5.309
Укупни нематеријални трошкови	13.484	11.043

Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћене предујмове за предмете код приватних извршитеља.

ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.225
Таксе за регистрацију возила	229
Судске и административне таксе	231
Извршитељ - с.видовић	246
Извршитељ - с.петровић	471
Извршитељ -нина киурски	311
Извршитељ - крунић дарко	529
Трошкови претплате на часоп.и стр.публикац.	405
Други нематеријални трошкови	68
Други нематеријални трошкови-обуке,сертиф.	735

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године износе 3.988 хиљада динара од тога најзначајнији износ је 3.867 хиљада се односи на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату, док на позитивне курсне разлике односи се 4 хиљаде.

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2019.</u>
	<u>2018.</u>	
Расходи камата	120	49
Негативне курсне разлике	15	147
Свега:	135	196

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2019.</u>
	<u>2018.</u>	
Наплаћена отписана потраживања (НАПОМЕНА 8.)	4	4.930
Прих. од укидања дугорочних резервисања	619	1.077
Приходи од смањења обавеза	213	
Остали непоменути приходи	3.984	7.343
1. Остали приходи	4.820	13.350
Приходи од усклађивања вредности недрописања, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	3.118	
Свега (1+2):	7.938	13.350

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године износе 4.820 хиљада динара, највећи део ових прихода односи се на приходе по основу учешћа у организовању јавних радова од интереса за Републику Србију у 2019. години по Уговору између Града Ваљево-Национална служба за запошљавање и ЈКП "Видрак" Ваљево ради спровођења јавног рада из области одржавања и заштите животне средине и природе, и износе 1.907 хиљада. Поред тога остале непоменуте приходе чине и приходи од опомена и судских трошкова у износу од 1.713 хиљада динара. Наплаћена отписана потраживања се односе на потраживања која су стављена на исправку потраживања у ранијим годинама.

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2019.</u>
	<u>2018.</u>	
1. Остали непоменути расходи	22.263	17.976
2. Расход по основу кала и растура	7	14
3. Расходи по основу отписа потраживања (напомена 8)	2.638	4.370
4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ	24.908	22.360
5. Расходи по основу обезвређења имовине	5.172	7.235
6. Губици од расхода и продаје		
Свега (1+2+3+4):	30.080	29.595

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2019. године износе 22.263 хиљада динара, износ од 20.422 хиљада динара се односи на накнаду

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2019. године

штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 966 хиљада динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења града) и 875 хиљада остали немпоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламирајућа корисника због застарелости потраживања, док је други део ових расхода настао као резултат отписа потраживања на крају године по основу пописа, где је констатовано да су потраживања ненаплативна или су застарела. Расходи по основу обезвређења имовине односе се на обезвређење потраживања од домаћих купаца по основу процене руководства да се на исправку потраживања стави део доспелих потраживања који је старији од 360 дана.

29. НЕТО ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2019.	2018.
1. Добитак пре опорезивања	24.893	17.633
2 Губитак пре опорезивања		
2. Порески расходи периода	(1.358)	(994)
3. Одложени порески расходи периода		(2.425)
4. Одложени порески приходи периода	220	
Нето губитак		
Нето добитак (1-2-3+4):	23.755	14.214

30. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Од значајних догађаја после датума биланса стања односно после 31. децембра 2019. године треба напоменути утицај ванредног стања у месецима април и мај 2020. године изазваног услед пандемије вируса Ковид 19. Наиме одређене категорије трошкова су повећане услед већег интезитета обављања делатности прања и дезинфекције јавних површина. Најзначајни је био утицај на трошкове дезинфекцијоног средстава, трошкове за набавку леђних прскалица и заштитних одела и средстава. Треба напоменути и нешто већи износ утрошка горива за специјална возила која су била ангажована већим капацитетом.

Са друге стране приметан је био и утицај поменуте пандемије на тренутну текућу ликвидност обзиром да је био смањен прилив новца због затварања благајни предузећа, али и смањење прихода од делатности наплате паркинга нарочито, имајући у виду да је услед одлуке Кризног штаба града Ваљева делатност била готово обустављена.

Ипак утицај пандемије није био изражен у тој мери да би захтевало корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима Друштва за 2019. годину. Предузеће ће и поред поменутих негативних чињеница на текућу ликвидност наставити да неометано послује у 2020. години уз акценат на што рационалније располагање целокупном имовином.

31. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2019 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања и на горе наведени датум је следеће: 80.571,49 динара.

у Ваљеву,
дана 30.05.2020 године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Бојан Крстивојевић



Законски заступник

Јелена Калат