

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: office@ijfr.rs

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

**JKP „NAPREDAK“ SOKOBANJA**

Niš, jun 2020. godine

## **SADRŽAJ**

<b>Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP „NAPREDAK“ SOKOBANJA</b>	<b>3</b>
<b>Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2019. godine</b>	<b>6</b>
<b>Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>10</b>
<b>Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2019. godine</b>	<b>16</b>
<b>Izveštaj o tokovima gotovine za 2019. godinu</b>	<b>18</b>
<b>Izveštaj o promenama na kapitalu za 2019. godinu</b>	<b>20</b>
<b>Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu</b>	<b>30</b>

# IJFR



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: office@ijfr.rs

## **Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP »NAPREDAK« SOKOBANJA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP »NAPREDAK« SOKOBANJA, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja

### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2019. godine iznose 118.601 hiljada dinara, od čega su potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iskazana u iznosu od 25.149 hiljada dinara, takođe izvršena je ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u istom iznosu. Na osnovu prethodno navedenog se može zaključiti da je naplativost otežana i može imati uticaj na dalje poslovanje. Tokom obavljanja revizije nismo se mogli uveriti u istinitost i objektivnost iskazanog stanja potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31. decembra 2019. godine, usled toga što ista nisu u dovoljnoj meri potvrđena nezavisnim konfirmacijama salda. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte navedenog na finansijske izveštaje.

### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP »NAPREDAK« SOKOBANJA, na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća i propisima Republike Srbije.

# I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: office@ijfr.rs

## Skretanje pažnje – naknadni događaji

**Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:**

1. Kao revizorsko Društvo smo dužni da u skladu sa MSR 560- Naknadni događaji i MSR 570- načelo stalnosti, obelodanimo događaje koji su se desili između datuma finansijskog izveštaja i datuma revizorovog izveštaja, a koji zahtevaju korekcije ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima. Osnovi cilj je obelodanjivanje i izveštavanje o događajima ili uslovima koji mogu baciti značajnu sumnju na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Na osnovu prikupljenih dovoljnih i adekvatnih dokaza, a vezanih za poslovanje u uslovima proglašenog vanrednog stanja usled epidemije COVID-19, možemo da se izjasnimo da Društvu nije ugroženo načelo stalnosti poslovanja i da je Društvo adekvatno obelodanilo naknadne događaje u Napomenama uz finansijske izveštaje (napomena br. 25.5) u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja.

2. Na pokretne stvari (autosmečar) je uspostavljeno založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre. Zalogu je uspostavila Banka intesa ad Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos od 33.000,00 evra.

Na pokretne stvari (autočistilica) je uspostavljeno založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre. Zalogu je uspostavila Komercijalna banka ad Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos od 4.788 hiljada dinara.

3. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Društva nije usaglašen sa osnovnim kapitalom koji je evidentiran u Registru Agencije za privredne registre. U poslovnim knjigama Društva iskazan je osnovni kapital u iznosu od 125.785 hiljada dinara. U Registru Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital u iznosu od 290.735 hiljada dinara.

4. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže obelodanjivanja o vlasništvu nad nepokretnostima, niti smo se mi na osnovu revizijskih procedura uverili da su imovinsko pravni odnosi za nepokretnosti Društva u potpunosti razjašnjeni.

# I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: office@ijfr.rs

## Ostala pitanja

1. Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu koja se završila na dan 31.12.2018. godine, obavio je drugi revizor koji je u svom izveštaju za 2018. godinu izrazio mišljenje sa rezervom.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

# I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39  
PIB: 109923350; matični broj: 21267805  
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje  
poslova revizije finansijskih izveštaja  
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.  
Tek. račun 165-0007007518352-73  
Tel. 018-305-724  
e-mail: office@ijfr.rs

Revizorski tim identifikuje i procenjuje rizike od materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljammo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnov za izražavanje mišljenja revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su nastali usled kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi falsifikovanje, namerne propuste, udruživanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u veszi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u Izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Ukoliko utvrdimo da takvo obelodanjivanje ne postoji ili nije adekvatno, dužni smo da modifikujemo naše Mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenih do datuma izdavanja izveštaja revizora.

Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane transakcije i događaji na takav način da se postigne istinit i objektivan prikaz.

U skladu sa metodologijom revizije, saopštavamo licima odgovornim za upravljanje, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Niš,  
22.06.2020. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR  
Nikola Šofranac

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОБАЊА

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

## БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		130582	132366
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		126647	129774
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	21.11	126647	129774
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			91
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	21.11	4035	2501

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		22.11	143696	131279
50 до 55, 62 и 63	<b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018			
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	22.11	7045	11690
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	22.11	14116	11071
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	22.11	94397	70971
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	22.11	12259	18946
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	22.11	7697	7472
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1072	877
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22.11	7110	10252
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030			1087
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		13014	
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	21.12	5797	3247
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		3107	629
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	21.12	3107	629
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2642	2618
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		48	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	22.12	1603	1580
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		2	46
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	22.12	2	46
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	22.12	1601	1517
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			17
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		4194	1667
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	21.13	11888	9265
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	21.13	8953	11469
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	21.14	1185	1845
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	22.14	3998	3303
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054			
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055		8098	908
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		7	1697
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058	23		789
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059	23	8091	
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	24	0	256
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	24	33	16
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			549
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		8058	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Скопје</u> дана <u>25 05</u> 20 <u>20</u> године					
				Законски заступник 	



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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		128757	128480	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7.3	127972	127853	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.3	9270	9270	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.3	60726	64372	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.3	57976	54211	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019	8	785	585	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021	8	785	585	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	42	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9	0	42	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	10	0	0	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		100987	84838	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		2667	2420	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	11	2356	2017	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	11.1	311	403	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		93452	77434	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	12.1	93452	77434	
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	12.4	518	393	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	4006	4114	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	240	274	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15	104	203	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		229744	213318	0
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	16	36141	9384	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		134269	142602	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		125785	125785	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	17.1	125785	125785	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	17.1	5981	5707	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		10561	10561	
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	23	0	549	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	12		549	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		8058	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	23	8058		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		20124	18037	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		7377	6555	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	18	7372	6550	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		5	5	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		12747	11482	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	18.2	9722	6943	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	18.2	3025	4539	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	19	2811	2845	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		72540	49834	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		30265	13569	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	20	19774	7904	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	20	10491	5665	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	20	151	1116	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		26956	22702	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	20.2.1	26574	22348	
436	6. Додављачи у иностранству	0457		382	354	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	8690	6780	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	2521	1340	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	3957	4327	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		229744	213318	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		36141	9384	

у Скопје

дана 25 05 20 20 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA


Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	24		549
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	24	8058	
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	24		549
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	24	8058	
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Скопје</u>					
дана <u>25.05</u> 20 <u>20</u> године					
				Законски заступник	
					



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОВАНЈА

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	141499	138658
1. Продаја и примљени аванси	3002	141499	138658
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	148565	137257
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	42367	54698
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	88587	64334
3. Плаћене камате	3008	153	74
4. Порез на добитак	3009	449	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	17009	18151
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		1401
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	7066	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	363
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	363
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	8095	7150
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	8095	7150
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	8095	6787

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	34193	19386
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	14419	11482
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	19774	7904
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	19140	13567
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3994	5664
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	13693	7903
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	1453	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	15053	5819
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	175692	158407
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	175800	157974
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		433
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	108	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	4114	3681
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4006	4114

у Скопје

дана 25 05 2020 године



Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОВАЊА

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП
1	2	3	4	5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	125785	4020		4038
						2584
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	125785	4024		4042
						2584
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
						2723
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	125785	4028		4046
						5707
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	125785	4032		4050
						5707

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала								
		АОП	30		АОП	31		АОП	32	
			Основни капитал			Уписани а неуплаћени капитал			Резерве	
			3			4			5	
1	2									
	Промене у текућој _____ години									
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051				
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		274		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____									
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1.257.285	4036		4054		5981		

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2723
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	2723
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	2723
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	549
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	549
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	549

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	8058	4087		4105	549
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	8058	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	10561	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	10561	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	10561	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	10561	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141			4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142			4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143			4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	10561	4144			4162	

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	14 2053	
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	14 2053	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	14 2602	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	14 2602	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			4250	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	АОП		
1	2		337	16	17
	Промене у текућој _____ години		15		
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231			
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		4242	4251
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233			
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		4243	4252
	у <u>Богодан</u>			134.269	
	дана <u>25.05.20</u> године				



Законски заступник

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

**NAPOMENE UZ  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2019. GODINU  
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK  
SOKOBANJA**

## Sadržaj

<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE</b>	<b>4</b>
<b>1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU</b>	<b>4</b>
1.1. Osnovni podaci o društvu	4
1.2. Istorijat društva	4
1.3. Delatnost	4
1.4. Organi društva	4
1.5. Broj zaposlenih u društvu	5
<b>2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA</b>	<b>5</b>
2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	5
<b>2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE</b>	<b>5</b>
2.1. Korišćenje procena	6
2.2. Načelo stalnosti poslovanja	6
<b>3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA</b>	<b>6</b>
3.1. Nematerijalna imovina	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
<b>3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava</b>	<b>8</b>
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
<b>3.9.1. Rezervisanja</b>	<b>9</b>
<b>3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva</b>	<b>9</b>
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
<b>3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada</b>	<b>10</b>
<b>3.12.2. Otpremnine</b>	<b>10</b>
<b>3.12.3. Jubilame nagrade</b>	<b>10</b>
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	11
3.15. Porez na dobit	12
<b>3.15.1. Tekući porez</b>	<b>12</b>
<b>3.15.2. Odloženi porez</b>	<b>12</b>
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	12
<b>3.18.1. Tržišni rizik</b>	<b>13</b>
<b>3.18.2. Rizik likvidnosti</b>	<b>15</b>
<b>3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>16</b>
<b>4. Poreski rizici</b>	<b>16</b>
<b>5. Uporedni podaci</b>	<b>16</b>
<b>6. NEMATERIJALNA ULAGANJA</b>	<b>17</b>
<b>7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA</b>	<b>17</b>
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17
7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	17
7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18
7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	18
<b>8. BIOLOŠKA SREDSTVA</b>	<b>19</b>

<b>9.</b>	<b>DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>19</b>
9.1.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
9.2.	USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
<b>10.</b>	<b>DUGOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>20</b>
10.1.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
10.2.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
<b>11.</b>	<b>UPOREDNI PREGLED ZALIHA</b>	<b>21</b>
11.1.	DATI AVANSI	21
11.1.1.	PREGLED DATIH AVANSA	21
11.1.2.	STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	21
<b>12.</b>	<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>22</b>
12.1.	KUPCI U ZEMLJI	22
12.2.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.3.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4.	DRUGA POTRAŽIVANJA	24
12.5.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	24
<b>13.</b>	<b>GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>25</b>
<b>14.</b>	<b>POREZ NA DODATU VREDNOST</b>	<b>25</b>
<b>15.</b>	<b>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>25</b>
<b>16.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>	<b>25</b>
<b>17.</b>	<b>KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU</b>	<b>25</b>
17.1.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
<b>18.</b>	<b>OBAVEZE</b>	<b>26</b>
18.1.	DUGOROČNA REZERVISANJA	26
18.2.	DUGOROČNE OBAVEZE	26
<b>19.</b>	<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE</b>	<b>27</b>
<b>20.</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>27</b>
20.1.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	27
20.2.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
20.3.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	29
<b>21.</b>	<b>PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA</b>	<b>29</b>
21.1.	Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	29
21.1.1.	Poslovni prihodi	30
21.1.2.	Finansijski prihodi	30
21.1.3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30
21.1.4.	Ostali prihodi	30
<b>22.</b>	<b>PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA</b>	<b>31</b>
22.1.	Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	31
22.1.1.	Poslovni rashodi	31
22.1.2.	Finansijski rashodi	32
22.1.3.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	32
22.1.4.	Ostali rashodi	32
22.1.5.	Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	33
<b>23.</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA</b>	<b>33</b>
<b>24.</b>	<b>POREZ NA DOBITAK</b>	<b>34</b>
<b>25.</b>	<b>POTENCIJALNE OBAVEZE</b>	<b>35</b>
25.1.	Sudski sporovi	35
25.2.	Garancije i jemstva	36

25.3. Zaloge i hipoteke	36
26. DEVIZNI KURSEVI	37

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

### 1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

#### 1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA*

Skraćeni naziv društva: JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Sedište društva: Ul. Hajduk Veljkova 22

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja:

Matični broj: 07254814

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100691606

#### 1.2. Istorijat društva

Javno Komunalno Preduzeće Napredak Sokobanja, registrovano je dana 27.12.2007.godine kod Trgovinskog Suda u Zaječaru o čemu je doneto Rešenje FI 336/00. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre o čemu je doneto rešenje br BD -3182/2005.

#### 1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JKP NAPREDAK** je komunalna-skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: održavanje kanalizacije, higijena grada, grobljanske usluge, pijačne usluge, naplata parkinga...

**JKP NAPREDAK** je matično pravno lice, preduzećem upravlja direktor i nadzorni odbor.

Organizacionu strukturu preduzeća čine:

- nadzorni odbor, direktor
- tehnički sektor, opšti sektor i finansijsko računovodstveni sektor
- tehnički sektor čine Radna jedinica vodovod i kanalizacija i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti
- finansijsko računovodstveni sektor čine računovodstvo i korisnički servis
- Radnu jedinicu vodovod i kanalizacija čine: proizvodnja i distribucija vode, i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.
- i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti čine: javna higijena, pijaca i groblje, mehanizacija i radionica.

#### 1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

Nadzorni odbor čine Dragan Joković (predsednik) i članovi Srđan Đorđević i Branislav Nikolić (predstavnik zaposlenih u JKP Napredak)

### 1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP Napredak Sokobanja je na dan 31. decembra 2019. godine imalo 83 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	4
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	20
– kvalifikovani radnici (III)	12
– polukvalifikovani radnici (II)	17
– niža stručna sprema (I)	26
– nekvalifikovani radnici	_____
<b>Ukupno:</b>	<b>83</b>

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

### 2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE

	U hiljadama dinara		
Rn	Pre Korekcije 31.12. 2018.	Posle Korekcije 01.01.2019.	Efekti korekcija
<b>AKTIVA</b>			
Potraživanja od kupaca - parking	20400	31	31
Naknad.Utvrđeni.prihodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	69200	31	31

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

EFEKAT KOREKCIJA NA AKTIVU	U hiljadama dinara			31
	Rn	Pre Korekcije 31.12.2018.	Posle Korekcije 01.01.2019.	
<b>PASIVA</b>				
Dobavljači u zemlji	435.010		24	- 24
Naknad.Utvrđeni.rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200		24	24
<b>EFEKAT KOREKCIJA NA PASIVU</b>				<b>- 24</b>

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2019. Izn 7 hiljadA RSD.

### 2.1. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

### 2.2. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP Napredak Sokobanja nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP Napredak Sokobanja. U narednim godinama JKP Napredak Sokobanja ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2019 godinu odgovorna su sledeća lica:

- Saša Drljača, direktor privrednog društva,
- Lenica Miletić, rukovodilac službe računovodstva

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjene vrednosti kada god se javi indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

### 3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Korisni vek, nekretnine, postrojenja i opreme i amortizacija.

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava se i vrši primenom linearne metode tako što se od sadašnje vrednosti građevinskih objekata i opreme oduzme rezidualna vrednosti i ta se vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava do rezidualne vrednosti. Na ovaj način osnovna sredstva neće biti obezvređena i posle isteka veka trajanja i tada će njihova sadašnja vrednost biti jednaka rezidualnoj vrednosti.

Naziv	Korisni vek u godinama	Stope za obračun rezidualne vredn. u %
Građevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Motorna vozila	10	10%
Računari	5	20%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
Telekomunikaciona oprema	10	10%
Ostala oprema	10	10%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### 3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

### 3.4. Učešća u kapitalu

#### 3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

### 3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu .

### 3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### 3.7. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

### 3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

### 3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

#### 3.9.1. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### 3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
  - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
  - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

### **3.10. Finansijske obaveze**

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

### **3.11. Lizing**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

### **3.12. Naknade zaposlenima**

#### **3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada**

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

#### **3.12.2. Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

#### **3.12.3. Jubilarne nagrade**

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Republici, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate.

### 3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge skupljanja prečišćavanja distribucije vode, usluge održavanja kanalizacije, grobljanske i pijačarske usluge. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

#### *(d) Prihod od zakupnina*

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

#### *(e) Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

### 3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *(b) Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

### **3.15. Porez na dobit**

#### **3.15.1. Tekući porez**

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

#### **3.15.2. Odloženi porez**

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

### **3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

### **3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

### **3.18. Upravljanje finansijskim rizicima**

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

### 3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

#### *Devizni rizik*

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2019. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	4.006	3.975
Potraživanja po osnovu prodaje	-	93.452	93.452
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druga potraživanja	-	518	518
<b>Ukupno</b>	-	<b>97.976</b>	<b>97.976</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	-	30.265	30.265
Obaveze iz poslovanja	-	26.956	26.956
Dugoročne obaveze	-	12.747	12.747
Ostale kratkoročne obaveze	-	8.691	8.691
<b>Ukupno</b>	-	<b>78.659</b>	<b>78.659</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2018. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	4.114	4.114
Potraživanja po osnovu prodaje	-	77.434	77.434
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-	42	42
Druga potraživanja	-	393	393
<b>Ukupno</b>	-	<b>81.983</b>	<b>81.983</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	-	13.569	13.569
Obaveze iz poslovanja	-	22.702	22.702
Dugoročne obaveze	-	11.482	11.482

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

## Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Ostale kratkoročne obaveze	-	6.780	6.780
<b>Ukupno</b>	-	<b>54.533</b>	<b>54.533</b>
<b>Neto devizna pozicija</b>	-		

**Kamatni rizik**

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2019	2018.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	97.976	81.941
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	0	42
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	53.518	23.823
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	25.141	30.710

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 4.006 hiljade RSD (31. decembar 2018 godine 4.114 hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

**Potraživanja od kupaca**

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2019.	2018.
Kupci u zemlji	93.452	77.434
<b>Ukupno</b>	<b>93.452</b>	<b>77.434</b>

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli.

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

U hiljadama RSD

	2019.	2018.
Kupci u zemlji	93.452	77.434
<b>Ukupno</b>	<b>93.452</b>	<b>77.434</b>

**3.18.2. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2019. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.006				4.006
Potraživanja po osnovu prodaje	93.452				93.452
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	518				518
<b>Ukupno</b>	<b>97.976</b>				<b>97.976</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	35265				35265
Obaveze iz poslovanja	26.956				
Dugoročne obaveze	7.377	12.747			20.124
Ostale obaveze	8.691				8.691
<b>Ukupno</b>					
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2018.		12.747			26.815

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2018. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.114	-	-	-	4.114.
Potraživanja po osnovu prodaje	77.434	-	-	-	77.434
Dugoročni finansijski plasmani	42			-	42
Druga potraživanja	393	-	-	-	393

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ukupno	81.983			-	81.983
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-	-	8.067
Obaveze iz poslovanja	22.702	-	-	-	22.702
Dugoročne obaveze	5.665	11.482	-	-	17.147
Ostale obaveze	6.780	-	-	-	6.780
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2017.</b>	(46.836)	11.482		-	23.665

**3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala**

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2019.	2018.
1.	Kapital	125.785	125.785
2.	Neto obaveze (a-b-c)	39.006	20.095
	a) kreditne obaveze	43.012	25.051
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.006	4.114
	c) finansijski plasmani	0	42
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	164.791	146.680
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,236	0,137

**4. Poreski rizici**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

**5. Uporedni podaci**

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2019. iznosi RSD 7 hiljada RSD.

## 6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

## 7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

### 7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MSFI za MSP je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2019. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2018. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	9.270	9.270
2.	Građevinski objekti	334.003	334.003
3.	Postrojenja i oprema	179.598	172.489
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>522.871</b>	<b>515.762</b>

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu samo na pojedinim nepokretnostima, postrojenjima i opremi.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo hipoteku na autosmecar-renault premijum i autočistilicu Johnson čije sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2019. godine iznose 4.772 hiljade RSD.

### 7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
- Građevinski objekti	2,5
- Postrojenja i oprema	10
- Nameštaj	10
- Kompjuteri	20
- Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

**7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA**

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	9 270	7,24
2.	Građevinski objekti	60.726	47,46
3.	Postrojenja i oprema	57.976	45,30
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>127.972</b>	

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena. Na dan 01.01.2017. godine izvršena je procena osnovnih sredstava od strane ovlašćenih procenjivača SWOT&WORLD INTERNATIONAL iz Beograda, a efekti procene vide se u tabeli Dinamika promena na osnovnim sredstvima.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 253 hiljade RSD, i to jedana potopna pumpa, 1 la serski štampač, računar pentijum koji ne radi, 20 kom.plastičnih kontejnera koji izgoreli ipolomili se, jedan platenik – 25 komada betonskih tezgi koje su oštećene i neupotrebjive, pumpa sa elek motorom i motorna kosilica koja više ne može da se opravi . Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 960 hiljada RSD, otpisane vrednosti 707 hiljada RSD i sadašnje vrednosti 253 hiljade RSD.

**7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA**

Prema MSFI za MSP, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>I</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>				
<b>1</b>	<b>Stanje na početku godine (1.1.2019.)</b>	<b>9.270</b>	<b>334.003</b>	<b>172.489</b>	<b>515.762</b>
<b>2</b>	<b>Povećanje</b>	-		<b>8.069</b>	<b>8.069</b>
2.1	Nove nabavke	-		8069	8069
2.2	Procena	-			
<b>3</b>	<b>Smanjenje</b>	-	-	<b>960</b>	<b>960</b>
3.1	Rashod	-	-	960	960

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Red. broj	Opis dinamike Plasmata	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)	9270	334003	179.598	522.871
II	ISPRAVKA VREDNOSTI				
1	Stanje na početku godine (1.1.2019.)	-	269.631	118.278	387.909
2	Povećanje	-			
2.1	Procena	-			
2.2	Amortizacija	-	3646	4051	7.697
3	Smanjenje	-			
3.1	Rashod	-		707	707
4	Stanje na kraju godine (31.12.2019.)	-	273.277	121.622	394.899
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	9.270	60.726	57.976	127.972

## 8. BIOLOŠKA SREDSTVA

Stanje i promene na biološkim sredstvima društva mogu se prikazati na sledeći način:

u hiljadama RSD

	Osnovno stado	UKUPNO
Početno stanje (1.1.2019.)		993
Povećanja po osnovu nabavki prirasta		200
Procena (smanjenje) poštene vrednosti		
Ostalo ispr vred		408
Krajnje stanje (31.12.2019.)		785

## 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
2.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	<b>UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b>	<b>0</b>

## Dugoročni plasmani u zemlji

Dugoročni plasmani u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 0 hiljada RSD (2018. godine – 42 hiljade RSD) u potpunosti se odnose na stambene kredite odobrene zaposlenima na period od 20.11.2006 do 2014. godine i kamatnu stopu od 5 % godišnje. (ukupni rok otplate je 92 meseca)

## 10. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja iznose 0 hiljada RSD. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD		
R.b.	Opis	Iznos
1.	Sporna i sumnjiva potraživanja	8.759
2.	Ostala dugoročna potraživanja	
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	8.759
	<b>UKUPNO DUGOROČNA POTRAŽIVANJA</b>	<b>0</b>

### 10.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja ( sporna i sumnjiva potraživanja) odnose se na preduzeća koja su otišla u stečaj ili likvidaciju i za koja je neizvesno kadai će doći do naplate.

u hiljadama RSD		
R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Lepteriya doo u likvidaciji	4.297
2.	Direkcija za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji	965
3.	DOO PK Trebič Sunce u likvidaciji	3.389
4.	Autotransport doo za unutrašnji i međunarodni saobraćaj u stečaju	108
.	<b>Ukupno</b>	<b>8.759</b>

### 10.2. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD		
	Broj dužnika	Iznos
a) Ukupan broj dužnika	4	8.759
b) Usaglašeno 100%	1	4.297
c) Usaglašeno delimično	2	3.497
d) Neusaglašeno	1	965

Dugoročna potraživanja ( sporna i sumnjiva potraživanja) koja nisu usaglašena odnose se na Direkciju ya urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji.

## 11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2.356	2.017
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	311	403
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>2.667</b>	<b>2.420</b>

Po popisu zaliha bilo je manjkova. Ustanovljeni manjak materijala nastao je zbog raliike u ceni i iznosi 3 hiljade RSD, a manjak goriva bio je u isnosu od 53 hiljde din. Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

### 11.1. DATI AVANSI

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 352 hiljade RSD. A u okviru računa 159- ispravka vrednosti datih avansa iskazan je iznos od 41 hiljada RSD. Dati avansi iznose 311 hiljda RSD na dan 31. decembar 2019. godine (201 8 godine - 403 hiljada RSD) . Po popisu datih avansa - nepostoje zastareli avansi .

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

#### 11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1	2	3	4
1	Akvapan inženjering	20	2019
2	JP PTT Saobraćaja -Srbija	11	2019
3	Dim agencija	17	2019
4	Zoil dunav - Beograd	54	2019
5	ADR Protecta Aqva D00 - Beograd	8	2019
6	Nemanja Ivanović PR Konsalting	70	2019
7	Javni Izvršitelji i ostali	172	2017
	<b>Ukupno</b>	<b>352</b>	

#### 11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	180	51,14
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	131	37,21

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	0	
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	41	11,65
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU</b>	<b>352</b>	

**12. POTRAŽIVANJA**

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Potraživanja po osnovu prodaje	93.452	77.434
Druga potraživanja	518	393
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>93.970</b>	<b>77.827</b>

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 93.452 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 118.601 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 25.149 hiljada RSD.

**12.1. KUPCI U ZEMLJI**

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2019. godine iznosila su 93.452 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 118.601 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 25.149 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 11.221 hiljada RSD odnosno 9.46%;
- nije usaglašeno 107.380 hiljada, odnosno 90,54%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili, a za kupce fizička lica nisu poslali IOS - i.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Specijal. bolnica Banjica - Sokobanja	1.065	1.065	
2.	Podina - Sportsko rekreativni centar - Sokobanja	19	19	
3.	Zavod za plućne i očne bolesti i tuberkulozu - Ozren	329	329	
4.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol - Sokobanja	843	843	
5.	Dom zdravlja - Sokobanja	63	63	
6.	Proleće KPZ - Sremska Mitrovica	279	279	
7.	Dečji Vrtić - Bucko- Sokobanja	74	74	
8.	Skupština Opštine Sokobanja- Opštin uprava	741	741	

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
9.	Skupština Opštine Sokobanja- za higijenu i zoo sl	2.384	2.384	
10.	OŠ Mitropolit Mihajlo - Sokobanja	190	190	
11.	OC Branislav Nusic - Sokobanja	76	76	
12.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol -otpadne vode	402	402	
13.	DOO HTRO Sunce - Sokobanja	2.740		2.740
14.	AQVA park - Skupština Opštine Sokobanja	605		605
15.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	813	813	
16.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	1.072		1.072
17.	NBS Srbije - Odmaralište Lepterijska Sokobanja	12	12	
18.	Jugopetrol doo - Kovin ( sokoturist)	391	391	
19.	Agencija za knjig DRM Sokobanja	341	341	
20.	Sokoprevoz - Autoremont - Sokobanja	65	65	
21.	TR DENI radnja na pijaci	206	206	
22.	TKR BILJA radnja na pijaci	133		133
23.	Kod Živka - kafana pijaca	326		326
24.	Telekom DOO Srbija - Beograd	999	999	
25.	MZ BLENDIJA	427		427
26.	VIP Srbija - Beograd	360	360	
27.	Fk Ozren	21	21	
28.	Opštinski odbor SPS	857	857	
29.	Preduzeće za puteve Niš	199	199	
30.	TR UZOR - Sokobanja	257	257	
31.	UR Bolji život - Sokobanja	34	34	
32.	Pansion Lav Sokobanja sporno	55		55
33.	Mobi - stovarište Sokobanja sporno	171	171	
34.	La Strada kafe Doo Niš sporno	180		180
35.	Ur Vertigo Sokobanja sporno	63		63
36.	Dil - prom DOO Sokobanja sporno	34		34
37.	UR Merlin Sokobanja sporno	99		99
38.	Potraž od kupaca fizičkih lica za vodu,kanal i smeća	18.661		18.661
39.	Potraž od kupaca fizičkih lica parking doplat. karte	5032		5032
40.	Potraž od kupaca fizičkih lica održavanje groblja	14.916		14.916
41.	Potraž od kupaca fizičkih lica zakup gr mesta	9729		9729
42.	Potraž od kupaca fizičkih lica - dug po ugovoru	4666		4666
43.	Potraž od kupaca fiz. lica izrada ivičnjaka i sahrane	1281		1281
44.	Sporna potraž od kupaca	31085		31085
45.	Ostala potraž od kupaca	16.276		16.276
	<b>UKUPNO</b>	<b>118.601</b>	<b>11.221</b>	<b>107.380</b>

U ovoj tabeli uneti su kupci koji imaju veći saldo potraživanja i zbirni iznosi potraživanja od kupaca fizičkih lica.

## 12.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	16.045	13,53%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	21.775	18,36%
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	26.657	22,44%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	28.975	24,43%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	10.864	9,16%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	7.453	6,22%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	6.832	5,76 %
	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI</b>	<b>118.601</b>	<b>100%</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 8.353 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 8.353 hiljada RSD, i biće pokrenut sudski postupak radi naplate.

## 12.3. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	Oko 9.000	118.601
b) Usaglašeno 100%	620	11.221
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	8.300	107.380

Neusaglašena potraživanja kod kupaca odnose se na kupce fizička lica gde nisu poslali IOS-i.

## 12.4. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 518 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2019.
1.	Potraživanja od zaposlenih	298
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	27
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	192
	<b>UKUPNO</b>	<b>518</b>

## 12.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 298 hiljada RSD se odnose na:

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2019.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za sl. put	32
2.	Potraživanje od radnika za manjkove	146
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	120
	<b>UKUPNO</b>	<b>298</b>

**13. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA**

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 4.006 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Tekući (poslovni) računi	3.975	4.114
Ostala novčana sredstva za kupovinu deviza	31	0
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>4.006</b>	<b>4.114</b>

**14. POREZ NA DODATU VREDNOST**

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 240 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim. fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	240	274
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih. avansa)		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>240</b>	<b>274</b>

**15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 104 hiljade RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	104	203
<b>UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:</b>	<b>104</b>	<b>203</b>

**16. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 36.141 hiljada RSD.

**17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU**

Prema MSFI za MSP i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

**17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL I REZERVE**

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Državni kapital	125.785	125.785
Rezerve – statutarne i revalorizacije	16.542	16,268
Neraspoređeni dobitak	0	549
Gubitak tekuće godine	8.058	0

**18. OBAVEZE**

Prema MSFI za MSP i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Dugoročna rezervisanja	7.377	6.555
Dugoročne obaveze	12.747	11.482
Kratkoročne obaveze	72.540	49.578

**18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 5.788.hiljada RSD, kao i rezervisanja po sudskim sporovima za (topli obrok i regres) u iznosu od 1.584 hiljada RSD.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za obračun su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Diskontna stopa	6,00%	8,00%
Buduća povećanja zarada	5,30%	6,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	3,50%	4,00%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	224	140
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.2019 god.	84	85
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2019 god	83	84

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

**18.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

Obaveze po fin.lizingu i dugoroč, kreditima u zemlji proizilaze iz ugovora koji su zaključeni sa Banca Intesa ad Beograd,i Komercijalnom bankom.- Ugovor o fin lizingu br 514/18 od 21.02.2018 g, na iznos od 68.409,30 EUR kao i Ugovor o dugor. kreditu sa Komerc.bankom br.5395. na iznos od 40.509 EUR zaključen.07.08.2018 g. su za finans nabavke opreme. - Ugovor o dugor. kreditu sa Banca Intesa br 1804 zaključen 23.05.2017. godine na iznos od 33,000.00 evra; Ugovor o dugor. kreditu sa Komerc.bankom br.4012. na iznos od 110.000 EUR zaključen.1010.2019 g

**19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
<b>Odložene poreske obaveze</b>		
Nekretnine postrojenja i oprema	2.811	2.845

**20. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 49.578 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>		
Kratkoročni krediti u zemlji	19.774	7.904
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	10.491	5.665
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	1.116
Dobavljači u zemlji	26.574	22.348
Dobavljači u inostranstvu	382	354
Kratkoročne obaveze – pogeš uplate	0	-72
Obaveze za neto zarade i nakne zarada, osim nakn.zarada koje se refundiraju	3.884	2.514
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	495	290
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.233	821
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.063	1.162
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	46	43
Obaveze prema zaposlenima	301	1.503
Ostale obaveze 10% budžet RS	1.668	519
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	11	6
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	2.510	1.334
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	3.957	4.327
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>72.540</b>	<b>49.834</b>

**20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz tri ugovora zaključena sa Inteza bankom, komercijal, bankom i Unikredit bankom.

1. Iz Ugovora o kratkoročnom kreditu dozv, minus.za finan, nabavke materijala zaključen 11.06.2018. godine na iznos od 6000.hiljade din i i kratkoroč.kreeditu iznos od 3391 hiljade. din kod banke Intezei kratkoroč.kreeditu dzv minus na 3.361.hiljde din kod unikkredizt bankei.

2) Iz Ugovora o kratkoročnom kreditu 418 od 28.03 18 god dozv, minus.za likvidnost zaključen kod komercijalne banke ude iznosu 6.751. hiljade

Kreditno zaduženje po navedenom ugovorima ya kratkoroc. kredite na dan 31.12.2019. god. iznosi 19.774 hiljada RSD.

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2019.	EUR	RSD
Ugovor kratkoročnom kreditu - za likvidnosts broj 1962/18-02 banka inteza	117,9456	33.000	3.135
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnosts br. 1311383 od 28.03.2018.g inteza banka	117,9456	47.648	593
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnosts br od 28.03.2018.g konercijalna banka	117,9456	60.000	3.883
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnosts br. 4012 od 10.10.2018.g konercijalna banka	117,9456	110.000	1.397

Ostale kratkoročne obaveze - deo dugročnih kredita u zemlji koji dospeva do jedne godine iznose 10.490.hiljada RSD

**20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA****20.2.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI**

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Eps snabdevanje - Sokobanja Elektroprivreda Srbije	3718	3718	
2.	Insa - Zemun	1.032		562
3.	Dil Prom DOO - Sokobanja	110		110
4.	Rresor doo	1.603	1.603	
5.	Hidro alfa servis Sokobanja	2.234	2.234	
6.	Bin- comerce - Krusevac	276	276	
7.	Zavod za Javno zdravlje - Zaječar	1.934	1.934	
8.	Jt2 group	741	741	
9.	TR Miletić - Sokobanja	283	283	
10.	Geofiz - Zaječar	344	344	
11.	Soko-M - Sokobanja	464	464	
12.	Stefkom doo Sokobanja	303	303	
13.	SZR Gera Elektro - Sokobanja	646	646	
14.	19.Decembar DOO - Prijepolje	248	248	
15.	Transkop R- Svrlijig	470	470	
16.	Bravox - Sokobanja	535	535	
17.	Izvršitelj OD- Nebojša Spasojević	133	133	
18.	KOOP TRANS - Paraćin	557	557	
19.	Aliaxis- DOO	355	355	
20.	Hidrokomerc DOO Lučani	421	421	
21.	Nis gasprom neft ad - Beograd	1.103	1.103	
22.	Zelenilo JP - Sokobanja	799	799	
23.	Uniprogres -Ruma	320	320	
24.	Vitreks -N iš	582	582	
25.	Ostali dobavljači u zemlji	7.363	6.221	
	<b>UKUPNO</b>	<b>26.574</b>	<b>25.902</b>	<b>672</b>

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

### 20.2.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	6.686	25,74%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	10.759	40.33%
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	6.833	25.01%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	1.654	6.20%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	742	2.72%
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	
	<b>UKUPNO</b>	<b>26.574</b>	<b>100%</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 1.564 hiljada RSD, što čini 5.86% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

### 20.2.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 382 hiljade din, a to je Hidro-Comp Enterprise LTD.

### 20.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 8.690 hiljada RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, obaveza za PDV i drugih obaveza za porez i druge dažbine..

## 21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA

U skladu sa MSFI za MSP, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2019.	2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	130.682	132.366
2.	Finansijski prihodi	5797	3.247
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	11.888	9.265
4.	Ostali prihodi	1.185	1.845
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	31	1.865
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>149.583</b>	<b>148.588</b>

### 21.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

**21.1.1. Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 130.682 hiljade RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	126.647	129.774
<b>Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :</b>		
Prihodi po osnovu donacija	0	91
<b>Drugi poslovni prihodi:</b>		
Prihodi od zakupnina	4.035	2.501
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>130.682</b>	<b>132.366</b>

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 9.87%.

**21.1.2. Finansijski prihodi**

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Ostali finansijski prihodi	3.107	629
<b>Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:</b>	<b>3.107</b>	<b>629</b>
<b>Prihodi od kamata (od trećih lica)</b>	<b>2.642</b>	<b>2.618</b>
<b>Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule</b>	<b>48</b>	
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>5797</b>	<b>3.247</b>

**21.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 11.888 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	11.888	9.265
<b>UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>11.888</b>	<b>9.265</b>

**21.1.4. Ostali prihodi**

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 1.184 hiljada RSD, koji se sastoje od:

**JKP NAPREDAK SOKOBANJA**  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Viškovi	0	19
Prihodi od smanjenja obaveza	434	752
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	250	277
Ostali nepomenuti prihodi	301	597
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	200	200
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI:</b>	<b>1.185</b>	<b>1.845</b>

## 22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2019.	2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	143.696	131.279
2.	Finansijski rashodi	1.603	1.580
3.	Ostali rashodi	3.998	3.303
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	8.353	11.469
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	24	168
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>157.674</b>	<b>147.799</b>

### 22.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

#### 22.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 143.696 hiljade RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Troškovi materijala za izradu	5.637	9.771
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	344	249
Troškovi rezervnih delova	731	1.187
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	333	483
<b>Troškovi materija</b>	<b>7.045</b>	<b>11.690</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>14.116</b>	<b>11.071</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	74.952	51.337
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.943	9.199
Troškovi članovima nadzornog odbora	195	0
Ostali lični rashodi i naknade	6.307	10.435
<b>Troškovi zarada</b>	<b>94.397</b>	<b>70.971</b>

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Troškovi transportnih usluga	1.556	1.247
Troškovi usluga održavanja	3.687	3.386
Troškovi reklame i propagande	30	55
Troškovi ostalih usluga	6.986	14.258
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>12.259</b>	<b>18.946</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>7.697</b>	<b>7.472</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.072	877
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
<b>Troškovi dugoročnih rezervisanja:</b>	<b>1.072</b>	<b>877</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	783	860
Troškovi reprezentacije	338	338
Troškovi premije osiguranja	589	405
Troškovi platnog prometa	559	556
Troškovi članarina	128	107
Troškovi poreza	942	1.366
Ostali nematerijalni troškovi	3.771	6.620
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>7.110</b>	<b>10.252</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI:</b>	<b>143.696</b>	<b>131.279</b>

#### 22.1.2. Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 1.603 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.601	1.517
Ostali finansijski rashodi	2	46
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>1.603</b>	<b>1.580</b>

#### 22.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 8.353 hiljada RSD, koji se sastoje od

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	8.353	11.469
<b>UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:</b>	<b>8.353</b>	<b>11.469</b>

#### 22.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 3.998 hiljada RSD, koji se sastoje od:

JKP NAPREDAK SOKOBANJA  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	253	392
Manjkovi		4
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		34
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi troškovi sporova	3.745	2.873
Obevređenje bioloških sredstava		
Obevređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obevređenje zaliha materijala i robe		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI:</b>	<b>3.998</b>	<b>3.303</b>

**22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda**

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 7 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2019.	2018.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	31	1.865
<b>Ukupni dobitci poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>31</b>	<b>1.865</b>
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	24	168
<b>Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>24</b>	<b>168</b>
<b>Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:</b>	<b>7</b>	<b>1.697</b>

**23. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA**

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2019.	2018.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		1.087
2.	Poslovni gubitak	13.014	
3.	Dobitak finansiranja	4194	1.667
4.	Gubitak finansiranja		

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2019.	2018.
1	2	3	4
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	11.888	9.265
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	8.353	11.469
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	2.813	1.458
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	7	1.697
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda		256
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	33	16
	<b>NETO DOBITAK</b>		<b>549</b>
	<b>NETO GUBITAK</b>	<b>8.058</b>	

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 789 hiljada dinara nije obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 1.197 hiljada dinara jer postoji poresko oslobođenje za iznos gubitaka iz poreskih bilansa iz prethodnih godi. a za ostatak oporezive dobiti u iznosu od 1709 hiljada dinara obračunat je porez na dobit u iznosu od 256 hiljada din.

**24. POREZ NA DOBITAK****Komponente poreza na dobitak**

	2019.	2018.
Tekući poreski rashod	0	256
Odloženi poreski (rashod)/prihod	33	16
<b>Ukupno</b>	<b>33</b>	<b>240</b>

**Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice**

U hiljadama RSD

	2019.	2018.
Dobitak pre oporezivanja		789
Gubitak pre oporezivanja	8.091	
Korekcija za privremene razlike	177	251
- računovodstvena i poreska amortizacija	2.043	1.266
- rezervisanja za otpremnine i sudske sporove	822	600

**JKP NAPREDAK SOKOBANJA**  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Poreska osnovica	0	2.906
Obračunati porez - 15 %		
Umanjenja po osnovu gubitaka iz ranijih godina	0	1.197
Tekući porez na dobitak 15%	0	256

**Preneti poreski gubici**

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli

U hiljadama RSD

	2019.	2018.
Do jedne godine		-
Od jedne do pet godina	0	
Od pet do deset godina	0	1.197

**25. POTENCIJALNE OBAVEZE**

**25.1. Sudski sporovi**

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED SPOROVA**

**PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽENA STRANA**

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	135	Andrejević Dragoslav		Neuspešnos	2013	
2	Naknada štete	400	Spasić Milutin I Viktor			2017	
3	Naknada štete	250	Bogosavljević Biserka			2015	
4	Naknada štete	150	Petrović Mirko			2015	
5	Naknada štete	92	Nikolić Živojin			2018	
	<b>UKUPNO</b>	1027					

**PREGLED SPOROVA**

**PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK SOKOBANJA TUŽENA STRANA (RADNI SPOROVI)**

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	naknada	100	Stojanović Dejan	Osn Sud		2016
2	naknada	100	Randelović Verica	Osn Sud		2016

## JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2019

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
3	naknada	100	Bogranović Saša	Osn Sud		2016
4	Naknade / TO i regres	1.284	RADNICI JKP	Osn Sud		2016
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.584</b>				

## PREGLED SPOROVA

## PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
1	DOO Dil-prom	Rn za vodu 253			
2	Ur Pleasur	Rn za vodu 139			
3	- UR Merlin	Rn za vodu 239			29.09.18
4	- TR MOBI.	Rn za vodu 353			29.09.18
5	Ostali	30.102			
	<b>UKUPNO</b>	<b>31.086</b>			

## 25.2. Garancije i jemstva

Preduzeće nema data jemstva i garancije.

## 25.3. Zaloge i hipoteke

## INFORMACIJA O DATOJ HIPOTECI

u hiljadama RSD

Redni broj	Naziv opreme	Bliže odredište	Procenjena vrednost u evrima	Procenu radio	Upisana hipoteka	Važi do:
1	autosmečar	Renault-premijum 270	33.000,00		23.5.17	
2	autočistilica	Johnson / Autočistilica	46 509,00		07.8.18	

Hipoteka je stavljena na ime dugoročnih kredita za finansiranje nabavke opreme – kamiona.

Na pokretne stvari (autosmečar) je dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. \_\_\_ od 30.05 2017. godine. Zalogu je dala („Banka intesa“) za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos 33.000,00 evra, za kupovinu kamiona.

Na pokretne stvari (autočistilica) je dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. \_\_\_ od 07.08 2018. godine Zalogu je dala i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 4.788 hiljada dinara za nabavku opreme.

Na potraživanja od Opštine Sokobanja dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na potraživanja i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. \_\_\_\_ od 07.08 2019. godine Zalogu je dala i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 7.703 hiljada dinara za nabavku opreme.

#### 25.4 ODLUKE O ODOBRENJU I USVAJANJ FI/2019.

Preduzeće je Finansijski Izveštaj za 2019. godinu odobrilo 05.02.2020.godine odlukom broj 386-1/20-02 I do tog datuma su sagledani naknadni događaji.

Preduzeće je usvojilo Finansijski Izveštaj za 2019. godinu 25.02.2020.godine odlukom broj 588-3/20-02 koju je doneo nadorni odbor.

#### 25.5 NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U skladu sa preporukama Evropskog organa za hartije od vrednosti i tržišta u skladu sa MRS 560-Naknadni događaji i MRS 570 (revidiran)- Načelo stalnosti poslovanja preduzeće obelodanjuje događaje nakon datuma bilansa i sposobnost preduzeća da posluje po principu stalnosti, uticaj koji je pandemija COVID-19 imala na finansijski položaj i kakve će implikacije imati na buduće poslovanje.

Pandemija COVID-19 nije imala prevelik uticaj na mogućnost nastavka poslovanja zbog same činjenice da je Javno Komunalno Preduzeće Napredak javno preduzeće koje obavlja poslove iz oblasti komunalnih delatnosti od posebnog značaja, te je tržište kao takvo zagarantovano. Međutim, epidemija je imala veliki uticaj na prihode, pa samim tim i na finansijsko poslovanje. Činjenica da je Sokobanja naselje čiji se veći deo građana bavi turizmom i da se veći deo privrede oslanja na turizam. U periodu intenzivnog razvijanja epidemije Covid-19, a to su meseci mart, april i maj hoteli nisu radili. Takođe su restorani, kaficiji i drugi ugostiteljski objekti prestali sa radom. Dalje zbog epidemije nisu radile ni ustanove, škole i vrtići koje su jedni od većih korisnika komunalnih usluga. Pijaca kao mesto okupljanja većeg broja ljudi nije bila u funkciji više od mesec dana. Opština Sokobanja je takođe zbog nastanka epidemije imala smanjen priliv sredstava u budžet opštine. Iz tih razloga su smanjeni svi programi koji se finansiraju iz budžeta opštine Sokobanja a naročito program održavanja fekalne i kišne kanalizacije kao i program ZOO higijene. Samo po smanjenju ovog programa JKP Napredak će prihodovati 2.500.000 manje od planiranog.

Ukupnu visinu smanjenja prihoda po osnovu posledica od epidemije virusom COVID-19 je teško i nezahvalno proceniti, ali se grubom procenom lako može doći do cifre od preko 10 miliona dinara. Ovakav neplanirani finansijski gubitak će sigurno negativno uticati na poslovanje preduzeća a naročito na likvidnost.

#### 26. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursjevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

	2019.	2018.
EUR	117,9456	118.1946
USD	105.2334	103.3893

U Sokobanji

Dana 25.05.2020. god

Za privredno društvo

Saša Drljača