

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ У СКЛАДУ СА  
МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДИМА ФИНАНСИЈКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И  
СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)**

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

Јавно комунално - стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар (у даљем тексту Друштво) обавља послове од општег интереса којим се обезбеђује задовољавање потреба корисника услуга на територији општине Зајечар.

Оснивач Друштва је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Претежна делатност је снабдевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Друштво обавља и завршне грађевинарске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Друштва. Јавно комунално - стамбено предузеће “Зајечар” - Зајечар у овом облику постоји од 10. октобра 2012. године.

Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1964 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1966. године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу “Развој” и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Главне активности које се нису мењале током пословања су стамбена изградња и одржавање стамбених зграда. У неким периодима пословање је било везано и за комплетну комуналну зградњу и одржавање градске инфраструктуре и локалних путева.

Данас Јавно комунално - стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар као своје главне делатности обавља:

- производња и дистрибуција топлотне енергије – централизована производња и дистрибуција у више објеката - водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања, у циљу уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга;

- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене ;

JKSP „Зајечар“ запошљава на дан 31.12.2018. године укупно 123 радника, од чега 112 радника на неодређено време и 11 на одређено време. У току године запошљава на одређено време и ангажује по основу привремених и повремених послова према потреби од 8 до 25/35 радника (овај већи број запослених и ангажованих је за време грејне сезоне и осталог сезонског посла).

Од 123 запослених 8 је са високом школском спремом, 7 са вишом, 66 са средњом и 42 са нижом школском спремом.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар“ Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева:

- потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;
- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;
- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у шест (6) посебних организационих јединица, и то:

- Управа
- Служба за стамбену изградњу, инвестиционо и текуће одржавање објеката
- Служба за финансијско-књиговодствене послове
- Служба за опште послове
- Сектор „Енергетика“
- Сектор „Чистоћа“

Матични број Друштва је 17263749 а Порески идентификациони број 100578809.

Седиште Друштва је у Зајечару улица Николе Пашића бр.68.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног органа дана 11.06.2019. године.

## **2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

### **2.1. Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва за 2018. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 117/2013), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних

JKSP „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ. Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

## 2.2. Упоредни подаци

Друштво је установило материјално значајне грешке из периода 2013.-2017. година, а њихова корекција извршена је у 2018. Години преко рачуна губитка ранијих година.

	капитал
Нето капитал приказан у билансу стања на дан 31. децембра 2017. Године	57.489
Корекције повећања губитка	9.211
Нето капитал приказан у билансу са стањем на дан 1. јануар 2018..	48.278

### Преглед извршених корекција:

	конто 350	Опис промене
Пс	54.825	пс 01.01.2018.
ИС/001-2	4.483	2х скинута рате повраћај мазута РДРР 2014.година
ИС/001-2	-2.242	Више евидентирана обавеза према РДРР 2014.година
Ис/001-1	8	Унапред плаћена чланарина непренета - 2016.година
Р/030-2	38	По судском спору.умањење квадратуре. - 2017.године
ИС/012	24	За правилно обрачунте порезе и доприносе за накнаду превоза за привремене и повремене послове – 2016.година
ИС/012	64	За правилно обрачунте порезе и доприносе за накнаду превоза за привремене и повремене

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

		послове – 2017.година
ИС/019	6.014	Признати радови по ситуацијама – пресуда Топлинг грејање – 2015.
ИС/019	148	Амортизација 2012.-2016. година – опрема Топлинг грејање
ИС/019	767	Амортизација 2017. година – опрема Топлинг грејање
Т/011-3	7	Испостављен рн. За дератизацију - 2017 год.
Т/011-5	2	Испостављен рн,за резервне делове - 2014 год.
ИС/036	1	За правилно књижење таксе за опомену за неплаћену таксу -2016.
ИС/036	1	За правилно књижење таксе за опомену за неплаћену таксу – 2016.
Т/012-7	11	Испостављен рачун за претплату на правну базу – 2017.година
Т/012-7	5	Испостављен рачун за приручник – 2017.година
Т/013-3	2	Испостављен рачуна за прикључак -2016. Гоидне
Т/013-4	12	Испостављен рн.за асвалтирање објекта – 2016.година
ИС/023	1	Правдање аванса – 2016. година
ИЗ/017		Повраћај погрешне уплате (117,64 рсд)
Р/010-24	-135	По споразуму о пребијању
ИС/034		Усаглашење картица – 2017. година (-355,78)
<b>Крајњи салдо</b>	64.037	9212 - разлика
	конто 351	Опис
ПС	/	ПС 01.01.2018.
РЕЗ-3112	34.627	gubitak za 2018. godinu
<b>Крајњи салдо</b>	34.627	

У хиљадама РСД

Конто	2017.	Повећање 2018. 01.01.2017. корекција	Повећање 2018. 31.12.2017. Корекција	Повећање 2018.	31.12.2018 крајњи салдо
350	54.825	8.320	892		64.037

JKCP „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

У хиљадама РСД

конто	2017.	Повећање у 2018.	Смањење у 2018.	31.12.2018. Крајњи салдо
303	112.314			112.314
350	54.825	9.212		64.037
351		34.627		34.627
				13.650

Најзначајније материјалне грешке због којих је вршена корекција преко рачуна губитка ранијих година односи се на околности које су настале након окончања спора са фирмом „Топлинг-грејање“ ДОО из Београда, са којом је закључено 5 Уговора о набавци и ремонту контларница на територији Града Зајечара. Надзорни орган за време извођења радова, из редова Друштва, оспорио је окончане ситуације, и прихватио само делимично привремене ситуације, уз образложење да је испоручена половна опрема и да део радова није извршен квалитетно тј. у складу са уговорима. Како је привредни апелациони суд пресудио у корист тужиоца Топлинг-грејање Друштво кориговало почетно стање на дан 01.01.2018. године за вредност набављене опреме и додатних радова по пресуди, и кориговало износе амортизације и амортизационих стопа.

Подаци обелодањени у наставку.

### 2.3. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Области који захтевају просуђивање већег степена или веће сложеност, односно области у којима претпоставке и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама 5.

### 2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Друштва. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

За курсирање монетарних и немонетарних средстава и обавеза примењу се средњи курс Народне банке Србије (Напомена 44).

## **2.5. Примена претпоставке сталности пословања**

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Друштва. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

## **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Друштво примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.1258 од 24.02.2017. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

### **3.1. Нематеријална имовина.**

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- (а) земљиште;
- (б) земљиште и зграде;
- (ц) моторна возила;
- (д) намештај и непокретни инвентар, и
- (е) канцеларијска опрема.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,

- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

– вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

– када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се дате у следећој табели:

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

**Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	12–100	1–8,33%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–50	2–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	8–80	1,25–12,5%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–40	2,5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–18	5,56–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–10	10–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5-10	10–20%
Остала опрема	5-20	5-20%

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

### 3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања. Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће



прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

### 3.4. Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

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

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

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

#### **Материјал и резервни делови**

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

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

#### **Залихе ситног инвентара**

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

### **Залихе робе**

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

### **3.5. Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - MPC 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

#### **Финансијска средства**

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне финансијске пласмане, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања и дате позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

#### **а) Зајмови и потраживања**

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна

Краткорочни финансијски пласмани обухватају краткорочно орочена динарска средства.

### **б) Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

### **Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **3.6. Међусобно пребијање финансијских инструмената**

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплата потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности друштва не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда друштво признаје добитке и губитке

након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

### **3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

На крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

### **3.8. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **3.9. Дугорочна резервисања**

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

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је веровато да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.

### **3.10. Примања запослених**

#### ***Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање***

Друштво обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### ***Отпремнине приликом одласка у пензију***

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију процењују на годишњем нивоу. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

#### ***Краткорочна, плаћена одсуства***

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. Децембра 2017. године није материјлно значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

### 3.11. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит преопорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан законодавством Републике Србије.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза у обрачунском периоду на који се исти односи.

### 3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

- давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход тј. обавезе;

- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### 3.13. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

#### (а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

#### (б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;

- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

### 3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

## 4. Исправка грешака из претходних периода

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

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни

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

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

#### **.5. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике**

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене. Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи. Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

#### **6. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућних догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

##### *Кључне рачуноводствене процене и претпоставке*

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи процене приликом састављања финансијских извештаја.

##### *Резервисања по основу отпремнина*

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућних кретања зарада, стопе морталитета и будућних повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

##### *Резервисање по основу судских спорова*

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Друштва процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или



не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

### Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

## 7. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>1. јануара 2017. године</b>	<b>67</b>	<b>615</b>		<b>682</b>
Набавке	67			67
Активирања				
Отуђења и расходовања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2017. године</b>	<b>134</b>	<b>615</b>		<b>749</b>
Набавке				
Активирања				
Отуђења и расходовања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2018. године</b>	<b>134</b>	<b>615</b>		<b>749</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
<b>1. јануара 2017. године</b>	<b>67</b>	<b>323</b>		<b>390</b>
Амортизација	8	61		69
Отуђења и расходовања				
<b>Стање на дан 31. децембра 2017. године</b>	<b>76</b>	<b>384</b>		<b>460</b>
Амортизација	13	43		56
Отуђења и расходовања				

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Стање на дан 31.децембра 2018. године	89	427		516
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>				
- 31. децембра 2018. године	45	188		233
- 31. децембра 2017. године	58	231		289

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

### 8. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остало НПО	НПО у припреми	аванси	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање на дан 1. Јануара 2017. године	13.231	94.642	51.591		40.243		199.707
Набавке			531		6.822		7.353
Процена							
Отуђења и расходовање			-249				-249
Стање на дан 31. децембра 2017. године	13.231	94.642	51.873		47.065		206.811
Набавке			234	-	82		316
туђења и расходовањ		-194	-282		-204		-680
Стање на дан 31. децембра 2018. године	13.231	94.448	51.825		46.943		206.447
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
Стање на дан 01. јануар 2017. године		2.382	14.945				17.327
Амортизација		2.389	3.224				5.613
Отуђење и расходовање			-250				-250

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Процена						
Стање на дан 31. децембра 2017. године		4.771	17.919			22.690
амортизација		2139	2.141			4.280
Отуђење и расхоровање		-21	-279			-300
Стање на дан 31. децембра 2018. године		6.889	19.781			26.670
<b>НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:</b>						
31. Децембра 2018. године	13.231	87.559	32.044		46.943	179.777
31. Децембра 2017. године	13.231	89.871	33.954		47.065	184.121

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2. Пописна комисија за попис непокретности, постројења и опреме је вршила преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Очекивањасу заснована на новим проценама корисног века употребе,и прилагођене су стопе амортизације новим околностима.

### 9. Залихе

	2018.	2017.
Материјал	26.039	19.721
Алат и инвентар	8.305	6.795
Минус: исправка вредности за ситан инвентар	6.892	5.581
	<b>27.452</b>	<b>20.935</b>
Плаћени аванси за залихе и услуге	11.591	18426
Минус: исправка вредности	331	18010
	<b>11.260</b>	<b>416</b>
Стање на дан 31. децембра	<b>38.712</b>	<b>21.351</b>

JKSP „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

У оквиру залиха материјала налазе се залихе материјала купљене 2012. године од Основног суда за потребе РЈ Енергетика, због повољније цене, а утрошак је по потреби.

Како МСФИ за МСП у складу са Одељком 13.19. - Умањење вредности залиха у параграфима 27.2-27.4 захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност залиха на њену продајну цену умањену.

Друштво је формирало Комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама који су у свом извештају констатовали следеће:

- Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр.7450 од 21.12.2018.године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Енергетика“ који није потребан за утрошак бр. 184 дана 15.01.2018. године. Комисија је проценила тржишну вредност материјала у износу од 8.691.974,33 рсд. Како је тржишна вредност већа од књиговодствене вредности, која износи 4.695.781,51 рсд, није било потребно спроводити никаква књижења. На основу процене пописне комисије Друштва ове залихе су реално приказане.

- Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак поступила је по Решењу директора бр.7449 од 21.12.2018. године и поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у магацину Сектора „Чистоћа“ који није потребан за утрошак бр. 188 дана 15.01.2019. године. Комисија је проценила тржишну вредност материјала у износу од 575.016,40 рсд. Како је тржишна вредност већа од књиговодствене вредности, која износи 539.774,66 рсд, није било потребно спроводити никаква књижења. На основу процене пописне комисије Друштва ове залихе су реално приказане.

**10. Потраживања по основу продаје**

	2018.	2017.
Потраживања по основу продаје	296.988	335.164
Минус: исправка вредности	143.813	144.696
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>153.175</b>	<b>190.468</b>

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

**Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

*Структура потраживања по корисницима услуга је следећа:*

Потраживања од купаца – правна лица грејање	3.563.548,60
Потраживања од купаца – јавна предузећа грејање	353.124,16
Потраживања од купаца – локална самоуправа грејање	41.531.696,02
Потраживања од купаца – републички државни органи грејање	3.026.377,67
Потраживања од купаца - физичка лица грејање	43.101.234,95
Потраживања од купаца– правна лица извожење отпада	10.430.345,07
Потраживања од купаца – јавна предузећа извожење отпада	1.018.449,41
Потраживања од купаца – локална самоуправа извожење отпада	20.358.464,51
Потраживања од купаца – републички државни органи извожење отпада	2.602.472,84
Потраживања од купаца– физичка лица извожење отпада	13.289,941,19
Потраживања од купаца - остале услуге	1.110.186,27
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	19.223.528,64
Сумњива и спорна потраживања – јавна предузећа	3.661.774,54
Сумњива и спорна потраживања – јединице локалне самоуправе	62.785.104,86
Сумњива и спорна потраживања – републички државни органи	6.024.283,78
Сумњива и спорна потраживања – физичка лица	56.254.227,90
Судски трошкови утужење	8.011.450,99
Трошкови припреме предмета	631.708,73
Укупно:	296.987.920,10

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

**Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

Структура корисника	Салдо на дан 31.12.2017. године	Процент
Привреда	175.599,356,34	59,16
Грађани	121.288.563,76	40,84
<b>укупно:</b>	<b>296.987.920,10</b>	<b>100,00%</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извозење смећа, прикључци и остале услуге) дат је у табели која следи:

Назив корисника:	у рсд
Градска управа Зајечар	42.308.565,18
Техничка школа Зајечар	12.851.350,84
Ђулићи предшколска установа Зајечар	11.107.253,36
Економско трговинска школа Зајечар	11.115.626,51
О.Ш. „Љуба Нешић“ Зајечар	10.753.407,65
Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“ Зајечар	8.435.197,37
О.Ш. „Хајдук Вељко“ Зајечар	8.015.855,92
Гимназија Зајечар	7.728.951,09
О.Ш. „Десанка Максимовић“ Зајечар	4.831.286,53
Медицинска школа Зајечар	3.492.429,97
ДЕС Зајечар	3.221.137,35
Здравствени центар Зајечар	2.407.101,16
Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар	1.505.717,58
ЈП Дирекција за изградњу Зајечар	1.673.093,50
АД Житопромет Зајечар	1.567.048,94

JKSP „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањац“ Зајечар	1.336.166,04
Народни музеј Зајечар	385.308,20

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2018.	2017.
RSD	153.175	190.468

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2018.	2017.
Стање на дан 1. јануара	144.696	150.973
Додатна исправка вредности	20.125	25.796
Директан отпис претходно исправљених потраживања	998	619
Наплаћена исправљена потраживања	22.006	32.692
Стање на дан 31. децембра	<b>143.813</b>	<b>144.696</b>

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима).

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Друштво редовно шаље опомене пред утужење корисницима који нису измирили своје обавезе. Такође је због лоше економске ситуације омогућило и плаћања путем репрограма на више рата. У случају када корисници не измире своја дуговања и не склопе репрограм о измирењу дуга, своја потраживања наплаћује судским путем.

Ненаплаћена потраживања редовно се утужују и укупно у 2018. години утужено је корисника:

- за услуге извожење отпада 475 тужби
- за услуге испоруке топлотне енергије 136 тужби
- обједињене тужбе (извожење смећа и испорука топлотне енергије) 25 тужби.

### 11. Друга потраживања

	2018.	2017.
Потраживања за камату и дивиденде	189	3.606
Потраживања од запослених	157	144
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	13	5
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	353	123
Остала краткорочна потраживања	59.881	52.792
Минус Исправка вредности потраживања	-49.184	-39.318
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>11.409</b>	<b>17.352</b>

Остала краткорочна потраживања односе се на дата јемства и гаранције у корист Дирекције за изградњу Зајечар, ЈКП „Топлана“, ЈКП „Краљевица“.

- Друштво је 09.06.2011.године потписало Уговор о јемству уз Уговор о дигорочном кредиту по кредитној партији број: 00-410-0109589.5, са Комерецијалном банком као солидарни јемац за ЈП Дирекција за изградњу Зајечар на износ од 65.000 хиљада РСД. Друштво ову обавезу по основу јемства води ванбилансно. У својим пословним књигама има евидентирано потраживања од ЈП Дирекција за изградњу Зајечар у ликвидацији у износу од 43.494.871,77 рсд на класи Друга потраживања, по основу јемства (потраживања по основу извршене исправе, пријаве потраживања у поступку ликвидације и рата након утужења) и исправљена су у износу од 35.063.927,57 рсд. Остатак потраживања нису обезвређена због сазнања до којих се дошло а по процени руководства. Како је ЈП Дирекција за изградњу Зајечар отишло у ликвидацију, коме је оснивач Град Зајечар са 100% удела државног капитала, оснивач је дужан да исплати своје обавезе према ликвидационим повериоцима. ЈКСП има сазнања да ће Град Зајечар измирити своја дуговања као што је измирио потраживања ЈКСП Зајечар од Установе за спорт у ливидацији, Установе гитаријада, Центра за културу града, Туристичке организације града Зајечар, Позоришта Тимочке крајне Зоран Радмиловић, Центра за културу и туризам ЦекиТ, Спортско пословног центра Тимок.

- Друштво по основу Уговора о јемству и Изјаве о постојању правног интереса за испуњење обавеза према банци Интеса по уговорима о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6 које је закључило ЈКП Краљевица Зајечар ради набавке комуналних возила које од краја 2013. године користи ЈКСП Зајечар (на основу Одлуке Скупштине града Зајечара о преносу права коришћења средстава у јавној својини ) исплатило 9.412.174,25 рсд. Поменута средства, специјализована комунална возила, су била и предмет спора који је ЈКП Краљевица Зајечар у стечају водило против ЈКСП Зајечар. Спорна средства предузеће води ванбилансно а рате по основу јемства обезвређена су у целом износу складу са Правилником о рачуноводству и обезвређивању потраживања. Како је спор завршен у корист ЈКП Краљевица у стечају Друштво је дана 21.04.2017. склопило Уговор о коришћењу покретних ствари које су пренете на коришћење на основу Одлуке Скупштине града Зајечара о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈКП Краљевица на ЈКСП Зајечар јер је поменута опрема потребна за обављање делатности од општег интереса која је Одлуком Скупштине града Зајечара додељена ЈКСП Зајечар. Обзиром да није дошло до очекиваног пребијања обавезе / потраживање у току су припремне радње за наплату потраживања судским путем.

- Друштво има обавезу за дата јемства у корист ЈКП Топлана, партија 23-100-5522000151, према АИК банци и партија 25-420-1300229-5 према Банци Интеса, у износу од 6.547.854,48 рсд.



**JKSP „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Потраживање је обезвређено у целом износу, по Правилнику о рачуноводству и обезвређивању потраживања. До дана одобрења финансијских извештаја наплаћена су потраживања која су на дан билансирања исправљена и представљају корективне догађаје који захтевају да се исправе, односно коригују. Уплата дана 08.04.2019. године у износу од 2.047.721,01 рсд представља догађај након билансирања и захтева корекцију, тако да је исправка потраживања умањења за тај износ.

**12. Готовински еквиваленти и готовина**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Текући (пословни) рачуни	9.193	22.142
Благајна	179	431
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>9.372</b>	<b>22.573</b>

**13. Порез на додату вредност**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		6.160
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	786	682
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа		
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	6.363	6.279
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	6.445	124
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>13.594</b>	<b>13.245</b>

На позицији Порез на додату вредност Друштво је исказало потраживања од Пореске управе за више плаћен ПДВ као и порески кредит по основу предходног ПДВ-а. Разлог потраживања и претплате претходног ПДВ-а је што у зимским месецима за потребе испоруке топлотне енергије користи се велике количине енергената.

Све набавке енергената су са правом на одбитак предходног пдв-а.

**14. Активна временска разграничења**

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Унапред плаћени трошкови	380	377
Остала активна временска разграничења		

Стање на дан 31. децембра	380	377
---------------------------	-----	-----

На позицији Унапред плаћени трошкови Друштво је исказало трошкове који су унапред плаћени за будући период и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

Смањење на позицији остала активна временска разграничења у односу на предходни извештајни период настаје услед тога што по МСФИ не могу бити исказани подаци и на позицији одложена пореска средства и на позицији одложене пореске обавезе.

## 15. Капитал

### Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре и основни капитал у пословним књигама Друштва је усклађен и износи 112.313.769,83 рсд.

У 2016. години вршена је процена вредности укупне имовине и основног капитала од стране процењивача по захтеву Друштва. Процена имовине и капитала извршена је у циљу усаглашавања вредности основног капитала изказаног у пословним књигама са вредношћу основног капитала у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне субјекте. Неусклађеност је настала услед неусклађености рачуноводствених прописа са прописима о привредним друштвима и прописима о регистрацији привредних друштва.

По извршеној процени Скупштина града Зајечара је дана 06.03.2017. донела Решење о давању сагласности на извештај о процени вредности укупне имовине и основног капитала Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар бр. V бр.02-63.

Скупштина града Зајечара дана 28.11.2017. године доноси Одлуку о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа Зајечар бр. I бр.02-340/2017 и уписује основни капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

Агенција за приврне регистре је донела Решење број БД 12391/2018 од 19.02.2018.године у коме се усваја регистрациона пријава промене података – промене основног капитала и уписује неновчани капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

Друштво након добијања решења од стране АПР-а искњижава са позиција рачуна 3090 - Остали капитал и 30901- Остали капитал по процени и свој уписани капитал исказује на позицији рачуна 3030 – Државни капитал у износу од 112.313.769,43 рсд.

## 16. Дугорочна резервисања

	Трошкови у гарантном року	Судски спорови	Задржане кауције и депозити	Реструктурирање	Отпремнине за одлазак у пензију	Остала резервисања	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2017. године		7.885			3.987		11.872

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Додатна резервисања	300		1.296	1.596
Искоришћено у току године			202	202
Укидање неискоришћених износа	7.885			7.885
Стање на дан 31. децембра 2017. године	300		5.081	5.381
Додатна резервисања	467		1.727	2.194
Искоришћено у току године			498	498
Укидање неискоришћених износа	300			300
Стање на дан 31. децембра 2018.	467		6.310	6.777

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Друштва покренули повериоци као и по уложеним приговорима извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова Адвокатске канцеларије Мирољуб Трајковић бр. 1793 од 09.04.2019. године која заступа Друштво у судским споровима на дан 31. децембра 2018. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан.

Друштво је извршило укидање неискоришћених износа резервисања за судске спорове из разлога што је по судском предмету за које је извршено резервисање потписан Споразум о накнади трошкова у којем Делата електроник ДОО Ниш прихвата накнаду на планираних насталих трошкова по судском предмету бр. П 2038/15 из разлога што су трошкови настали неиспуњавањем обавеза из Уговора о пословно техничкој сарадњи од 10.06.2014. године.

**Отпремнине за одлазак у пензију**

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР****Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

**ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА**

ДАТУМ ОБРАЧУНА	01.01.	31.12.
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	5.080.870,71	6.309.712,11
ДИСКОНТНА СТОПА	3,50%	3,00%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	5,00%	5,20%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	5,00%	5,00%

**ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА**

1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	5.080.870,71
2. ТРОШКОВИ КАМАТА( Р.БР.1хДИСКОНТНА СТОПА 3%)	152.426,12
3. СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	6.309.712,11
4. ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	6.309.712,11
5. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	-
6. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА ( 4-1-2)	1.076.415,28

**ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.**

1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	5.080.870,71
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	1.076.415,28
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	152.426,12
4. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	-
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	498.281,71
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12.(1+2+3+4+5)	6.807.993,82
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	-
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	1.727.123,11

## 17. Краткорочне финансијске обавезе

	2018.	2017.
Краткорочни кредити и зајмови		
Остале краткорочне финансијске обавезе	33.750	33.750
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>33.750</b>	<b>33.750</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе које ЈСП Зајечар Зајечар – има на име примљених средства (позајмице) од Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 33.750 хиљада рсд .

Позајмљена средства Друштво је уложило у изградњу станова и куповину опреме за обављање једне од својих главних делатности – производња и дистрибуција топлотне енергије и по извршеној продаји станова измириће своје обавезе према Фонду.

Како се средства Фонда солидарне стамбене изградње воде ванбилансно, Друштво је створило потраживања за ова позајмљена средства у ванбилансној евиденцији.

## 18. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе РСД 17.344 хиљада и највећим делом се односе на 31. децембар 2017. године РСД 17.782 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентиране уплате у износу од 15.566 хиљада за куповину станова. У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења.

## 19. Обавезе из пословања

	2018.	2017.
Обавезе према добављачима	272.134	265.217
Остале обавезе из пословања	31.463	58.995
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>303.597</b>	<b>324.212</b>

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана. Са најзначајнијем добављачем Друштво има склопљене репрограме о измирењу обавеза. Руководство Друштва сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР****Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

Стање на дан 31.12.2017. године (АОП 0451) за финансијске извештаје за 2017. годину износи 285.122 хиљаде РСД. Крајње стање на дан 31.12.2017. године у извештајима за 2018. годину разликује се за износ од 39.090 хиљада РСД због корекције почетног стања. Највећи део разлике у износу од 36.941 хиљада динара односи се на Остале обавезе из пословања услед корекције настале након окончања спора са фирмом „Топлинг-грејање“ ДОО из Београда.

**Преглед најзначајнијих добављача**

Редни број	Назив добављача	Салдо у рсд
1.	Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8	194.474.835,35
2.	Еуро мотус доо Београд, Војислава Илића 145	44.006.508,32
3.	Градска управа Зајечар, Трг ослобођење бб	14.655.796,40
4.	ЕПС Снабдевање Београд, Макензијева 37	8.072.460,47
5.	Милић лимитед (стари хајдук) доо Зајечар, Патриса Лумумбе 11/12	2.210.311,00
6.	Хеинекен Србија доо Зајечар, Железничка 2	1.675.752,23
7.	Лукоил Србија, Београд, Булевар Михајла Пупина 165д	1.044.220,15
8.	ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	1.180.877,04
9.	ЈКП Краљевица Зајечар у стечају, Војводе Путника 7а	957.600,00
10.	Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	557.035,56
11.	ЈКП Топлана у стечају Зајечар	450.000,50
12.	Извршитељ Мића Ивковић Књажевац, Стевана Сремца 4	417.062,60
13.	19.децембар доо Пријепоље, Рада Дробњака бб	340.521,54
14.	Доо ЛД Велика Јасикова, Велика Јасикова	334.208,00
15.	АД Пут Зајечар, Доситејева 1/ИИ	334.208,00

Остале обавезе из пословања се односе на обавезе према Фонду стамбене изградње, односно средствима солидарне стамбене изградње.

## 20. Остале краткорочне обавезе

	2018.	2017.
Зараде и накнаде зарада, бруто	14.876	10.743
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	1.105	123
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	547	2
Обавезе према запосленима	284	1.880
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2585	1.098
Остале обавезе	2.703	1.681
Стање на дан 31. децембра	22.100	<b>15.527</b>

- Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 2.585 хиљада рсд односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.

Остале обавезе при краткорочним обавезама односе се на:

- Обавезе по основу привременог умањења зарада у износу од РСД 1.607 хиљада. Привремено умањења зарада се односи на привремено умањење зарада на основу Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Закон је ступио на снагу 28.10.2014. године.
- Остале обавезе према извршитељу у износу од РСД 921 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима. Усаглашавани су предмети по извештајима извршитеља око 4.150 предмета.

## 21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		1
Стање на дан 31. децембра		<b>1</b>

## 22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.983	844
Стање на дан 31. децембра	<b>1.983</b>	<b>844</b>

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови и уговора о делу.

## 23. Пасивна временска разграничења

	2018.	2017.
Одложене пореске обавезе	7.260	3.908
Стање на дан 31. децембра	<b>7.260</b>	<b>3.908</b>
Унапред обрачунати трошкови закупнине		94
Остала пасивна временска разграничења	191	
Стање на дан 31. децембра	<b>191</b>	<b>94</b>

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Друштво је на позицији Остала пасивна временска разграничења исказало одложену пореску обавезу. Приказ одложених пореских средстава и обавеза следи у табели:

	Рачун 288	Рачун 498	Рачун 722



**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

**Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

ОПИС	Дугује	потражује	дугује	потражује	дугује	Потражује
По средствима за које се обрачунава амортизаација				8.206.814,35	515.669,38	
По дугорочним резервисањима по основу отпремнина	1.021.199,08	74.742,26			74.742,26	259.069,47
По основу губитка из пореског биланса	3.021.077,70	3.021.077,70			3.021.077,70	
Ефекат пребијања средстава и обавеза		946.456,82	946.456,82			
<b>УКУПНО</b>	<b>4.042.276,78</b>	<b>4.042.276,78</b>	<b>946.456,82</b>	<b>8.206.814,35</b>	<b>3.611.489,34</b>	<b>259.068,47</b>
Нето ефекат на рачунима = стање на дан 31.12.2018.				<b>7.260.357,53</b>	<b>3.352.420,87</b>	

Обрачунате испл. отпремнине – укидање одложеног пореског средства **498.281,71 \* 15 / 100 = 74.742,26**

**24. Усаглашење потраживања и обавеза**

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са ставрним стањем Друштво је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2018. године. Процент усаглашења на дан 30.11.2017. године износи око 22%. Низак проценат усаглашења остварен је слабим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Како је број враћених иос-а био незнатан Друштво је са најзначајнијим купцима извршило усаглашење на дан 31.12.2018. године потраживања путем записника о усаглашењу и захтева о конфирмацијама и усагласило своја потраживања око 85%. Друштво се труди да своја потраживања усагласи у потпуности и зато поред слања ИОС-а усаглашава своја стања путем записника о усаглашењу и конфирмација.

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2018. године и нисмо добили одговоре на све иос-е али су нам значајнији добављачи одговорили и проценат усаглашења је више од 92%.

**25. Пословни приходи**

	2018.	2017.
Приходи од продаје робе	555	663
Приходи од продаје производа и услуга	367.757	369.490

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Приход од премија, субвенција, дотација, донација	1.885	1.007
Други пословни приходи	347	349
<b>За годину</b>	<b>370.544</b>	<b>371.509</b>

Негативну разлику у Приходима од продаје производа и услуга у 2018. години у односу на 2017. годину условило је смањење цена испоруке топлотне енергије по препоруци Министарства енергетике и велики број искључења са система даљинског грејања.

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се највећим делом односе на:

- Приходе по основу јавних радова одобрених од стране националне службе за запошљавање.

## 26. Трошкови материјала

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	7.768	6.264
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.848	1.066
Трошкови ауто гума	487	780
Трошкови ХТЗ опреме	1.488	1.021
Трошкови енергије	196.379	173.876
Трошкови резервних делова	4.200	5.564
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	576	171
<b>За годину</b>	<b>212.746</b>	<b>188.742</b>

Значајније позиције трошкова материјала у износу од 196.379 хиљада рсд односи се на трошкове енергије тј. трошкове мазута. Поскупљење мазута проузроковало је повећање трошкова на овој позицији.

## 27. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	104.598	116.149

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	18.629	20.736
Трошкови накнада по уговорима – јавни радови	2.470	807
Трошкови накнада по уговору о делу	152	64
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	19.227	10.087
Остали лични расходи и накнаде	5.864	5.175
За годину	150.940	153.018
Број запослених (просечан број запослених)	<b>128</b>	<b>141</b>

## 28. Трошкови производних услуга

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака		
Транспортне услуге	6.692	6.472
Услуге одржавања	2.227	2.371
Закупнине	9.892	9.058
Трошкови осталих услуга	35.238	25.664
За годину	54.049	<b>43.565</b>

Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији трошкови осталих услуга односи се на настале трошкове по основу уговора са скупштинама станара.

Трошкови транспортних услуга се односе већим делом на трошкове превоза мазута од добављача Еуро мотус Београд.

На позицији трошкова закупнина највећи износ је за закуп котларница од ЈКП Топлане у стечају, неопходне за обављање основне делатности Друштва.

## 29. Трошкови амортизације

	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	76	69

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	4.261	5.613
За годину	<b>4.337</b>	<b>5.682</b>

### 30. Трошкови дугорочних резервисања

	2018.	2017.
Трошкови резервисања за отпремнине	1.727	1.296
Остала резервисања – судски спорови	467	300
За годину	2.194	1.596

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама бр.16.

### 31. Нематеријални трошкови

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	1.581	1.830
Трошкови репрезентације	6	122
Трошкови премије осигурања	662	519
Трошкови платног промета	600	600
Трошкови чланарина	167	117
Трошкови пореза	873	538
Остали нематеријални трошкови	10.931	15.439
За годину	<b>14.820</b>	<b>19.165</b>

На позицији Остали нематеријални трошкови највећи удео се односи на трошкове привременог

умањења зарада, који се односи на привремено умањење зарада на основу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 9.511 хиљада рсд. Закон је ступио на снагу 28.10.2014. године.

Такође, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је евидентирано на овој позицији. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Друштво и поред многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј. корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену ( оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за утужење на терет Друштва

На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину.

### 32. Финансијски приходи

	2018.	2017.
Приходи камата	8.817	13.363
Остали непоменути финансијски приходи	164	16
<b>За годину</b>	<b>8.981</b>	<b>13.379</b>

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Друштво обрачунава законску затезну камата за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуг.

### 33. Финансијски расходи

	2018.	2017.
Расходи камата	8.122	6.776
Остали финансијски расходи		297
<b>За godinu</b>	<b>8.122</b>	<b>7.073</b>

На позицији расходи камата Друштво је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију, за мазут од Републичке дирекције за робне резерве, као и за неблаговремено плаћене рачуне за трошкове енергената.

### 34. Остали расходи (осим 583 и 585)

ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

	2018.	2017.
Расходи по основу рсходовања непокретности, постројења и опреме	174	
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		1
Остали непоменути расходи	1.161	229
Обезвређење потраживања за авансе	58	339
<b>За годину</b>	<b>1.393</b>	<b>569</b>

35. Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2018.	2017.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	22.1233	27.437
Обезвређење других потраживања	12.460	
<b>За годину</b>	<b>34.583</b>	<b>27.437</b>

Најзначајније ставке на овој позицији односе се на обезвређивање потраживања по основу пружања услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности.

36. Остали приходи (осим 683 и 685)

	2018.	2017.
Вишкови		165
Приходи од смањења обавеза	28.947	
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	300	7.885
Остали непоменути приходи	1.087	2.365
Приходи од усклађивања потраживања вредности остале имовине	17.735	
<b>За годину</b>	<b>48.069</b>	<b>10.415</b>

Најзначајније ставке на овој позицији односе се на приходе од смањења обавеза по усаглашеном стању са РДРР .

### 37. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2018.	2017.
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	24.603	32.691
<b>За годину</b>	<b>24.603</b>	<b>32.691</b>

Најзначајније ставке на овој позицији односе се на приходе од исправљених а наплаћених потраживања.

### 38. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2018.	2017.
Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		167
<b>За годину</b>		<b>167</b>

Друштво је у својим рачуноводственим политикама прецизирало праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

### 39. Порез на добитак

#### а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2018. годину и 2017. годину су следеће:

	2018.	2017.
Odloženi poreski rashodi perioda	3.352	
Odloženi poreski prihodi perioda		1.537
<b>Za godinu</b>		<b>1.537</b>

**ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР**

**Матични број 17263749, ПИБ 100578809**

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања након корекција.

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Добит пре опорезивања		
Губитак пре опорезивања	30.987	17.794
Расходи који се не признају за пореске сврхе	73.310	9.856
Расходи који се признају за пореске сврхе	5.876	12.203
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака	1.880	
Приходи који нису били признати као расход	300	
<b>За годину губитак у пореском билансу</b>		20.141
<b>За годину добитак у пореском билансу</b>	34.267	
<b>Покриће из пореских биланса</b>	32.349	
<b>Опорезива добит у пореском билансу</b>	1.918	
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	288	0,00

ц) Одложена пореска средства и обавезе

Промене на одложеним пореским средствима приказане су у следећој табели:

	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>Стање на дан 1. Јануара</b>	0	0
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	0	0
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	947	164



ЈКСП „ЗАЈЕЧАР“ ЗАЈЕЧАР

Матични број 17263749, ПИБ 100578809

Ефекат привремених разлика по основу губитка из пореског биланса	0	3.021
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза	-947	-3.185
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	0	0

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су у следећој табели:

	2018.	2017.
<b>Стање на дан 1. Јануара</b>	3.908	5.445
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	516	1.648
Ефекат привремених разлика по основу отпремнина	0	0
Ефекат усаглашења – пребијања пореских средстава и обавеза	3.783	-3.185
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	8.207	3.908

#### 40. Губитак

Губитак у износу од 98.664 хиљада рсд је резултат губитка текуће године у износу од 34.627 хиљада рсд и губитка предходних година у износу од 64.037 хиљада рсд.

Друштво је вршило корекцију почетног стања на дан 01.01.2018. године преко рачуна губитка ранијих година због пресуде након окончања спора са фирмом „Топлинг-грејање“ ДОО из Београда у износу од 9.212 хиљада РСД.

Стање на дан 31.12.2017. године (АОП 0422) за финансијске извештаје за 2017. годину износи 38.569 хиљаде РСД. Крајње стање на дан 31.12.2017. године у извештајима за 2018. годину разликује се за износ од **8.320** хиљада РСД. Најзначајније корекције односе се на додатне радове (6.014 хиљ.рсд) и корекција амортизације (148 хиљ.рсд) настале након окончања судског спора са фирмом Топлинг-грејање, као и исправке након усаглашења стања са РДРР у износу од 2.242 хиљ.рсд.

Стање на дан 31.12.2017. године (АОП 0423) за финансијске извештаје за 2017. годину износи 16.256 хиљаде РСД. Крајње стање на дан 31.12.2017. године у извештајима за 2018. годину разликује се за износ од **892** хиљада РСД. Најзначајнија корекција је у износу од 767 хиљ.рсд односи се на корекцију амортизације за 2017.годину а настале након окончања спора са фирмом Топлинг-грејање.

#### 41. Потенцијалне обавезе

Друштво има потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама, које је издало трећим лицима у износу од РСД 8.461 хиљада.

## 42. Управљање финансијским ризицима

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

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

### **Кредитни ризик**

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

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

### **Тржишни ризик**

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

### ***Ризик од промене курса страних валута***

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, тј. у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

### ***Ризик од промене каматних стопа***

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматноносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

### ***Ризик од промене цена***

Ризик од промене цена је ризик да ће будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту.

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

### **Ризик ликвидности**

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

Због природе испорука услуга Друштво је у значајној зависности од одређеног извора финансирања ( локална самоуправа ) што повећава ризик ликвидности.

**Порески ризици**

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**43. Догађаји након датума биланса стања**

Нема значајних информација о догађајима након датума биланса.

**44. Девизни курсеви**

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2018. године и 31. децембра 2017. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	у РСД	
	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727

Зајечар, 10.06.2019. године

в.д. директора  
 мр Иван Жикић