

JKSP "SENTA", SENTA

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno - stambeno preduzeće "SENTA", Senta (u daljem tekstu JKSP "SENTA", Senta ili Preduzeće), se bavi komunalnim uslugama i to:

- vodosnabdevanje
- odvođenje otpadnih voda
- iznošenje i deponovanje smeća
- održavanje pijace i vašara
- održavanje zelenih površina
- čišćenje javnih površina
- održavanje groblja sa sahranjivanjem
- održavanje i upravljanje javnih parkirališta
- održavanje puteva
- poljočuvarska služba

JKSP "Senta", Senta (matični broj: 08139679), je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 18747/2005 od 28. jula 2005. godine.

JKSP "Senta", Senta, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u malo preduzeća.

Sedište Preduzeća je u Senti, u ulici Ilije Birčanina broj 2.

Organi Preduzeća su: direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2019. godine bio je 120 (u 2018 godini 120).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METODI**

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Privrednog društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspeha, 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 procena, te napomene uz finansijske izveštaje.

Napomene uz finansijske izveštaje**2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013).

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za MSP počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Finansijski izveštaji su odobreni za objavljivanje od strane direktora

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Privrednog društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2018. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Privrednog društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Privrednog društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Privrednog društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe prikazani su po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi priznaju se nezavisno od plaćanja.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja obuhvataju nematerijalna sredstva sa ograničenim i neograničenim vekom upotrebe, kao što su:

- ulaganja u koncesije, patente i licence;
- programi za računare i
- nematerijalna ulaganja u pripremi.

U trenutku nabavke nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. U nabavnu vrednost nematerijalnih sredstava uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za nameravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualni gubitak od obezvređenja koje se utvrđuje samo u slučaju indicije da je došlo do obezvređenosti tog ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe čini trošak nabavke. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.5. Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema čine grupe sredstava slične prirode za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine i koje Preduzeće drži radi upotrebe u poslovanju, a to su: građevinski objekti, oprema, nekretnine i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeća iskazuje stavku na poziciji nekretnine i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Preduzeće i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata na kredite koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava. Kamata na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret nabavljenih sredstava iz tih kredita do visine plaćenih rashoda u periodu do završetka aktiviranja sredstva.

Naknadni izdaci za nekretnine i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja nekretnine i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, odnosno ostatku vrednosti, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	1,43
2. OPREMA	
II - vek trajanja 20 godina	5
III - vek trajanja 15 godina	6,67
IV - vek trajanja 10 godina	10
V - vek trajanja 5 godina	20

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine Preduzeća su nekretnine koje JKSP "SENTA", Senta, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za svoje potrebe ili za prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju se metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Naknadni izdaci povećavaju vrednost investicione nekretnine ako je verovatno da će prilivi budućih ekonomskih koristi biti veći od procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostli naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu vodi se po prodajnoj ceni ili po nabavnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučenu robu, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje izvršena je na osnovu računovodstvene politike Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća. Odluku o otpisu potraživanja od kupaca na osnovu **procene** Komisija za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Indirektan otpis odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti se **vrši preko godinu dana od dana isteka roka za naplatu.**

Napomene uz finansijske izveštaje

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu 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 preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja bili su sledeći:

		31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	1	117,59	118,19

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2017. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa **Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije**. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 5 godina.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, bez obzira da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

4. POSLOVNI PRIHODI**4.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto.	Naziv konta	2019.	2018.
	Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
6041	- prihodi od prodaje robe	6.477	5.831
6141	- prihodi od prodaje usluga	165.701	150.701
	Prihodi od prodaje UKUPNO	172.178	156.532

Prihodi od prodaje u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 15.646 hiljada dinara ,zbog povećanje obima usluge.

4.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	0	0

U ovoj godini u poslovnim prihodima *prihode od aktiviranja učinaka i robe* nije bilo .

Napomene uz finansijske izveštaje

4.3. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto.	Naziv konta	2019.	2018.
64011	Prihodi od subvencija	2.000	0
6402	Prihodi od dotacije - javni rad	596	608
64033	Prihodi od donacije - pošumljavanje	247	162
6502	Prihodi od zakupnina	12.073	11.832
	Ostali poslovni prihodi UKUPNO	14.916	13.210

Ostali poslovni prihodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 1.706 hilj.dinara, U 2019. godini dobili smo subvencije od Opština Senta za izradu elaborata za podzemne vode za naseljena mesta.

5. POSLOVNI RASHODI

5.1. Nabavna vrednost prodate robe

kto	Naziv konta	2019.	2018.
5011	Nabavna vrednost prodate robe - pogrebna oprema	4.825	4.445

5.2. Troškovi materijala

Troškovi materijala odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5110	Troškovi potrošnog materijala	5.723	4.501
5140	Troškovi rezervnih delova	2.138	1.988
5152	Troškovi autoguma	532	364
5150	Troškovi sitnog inventara	361	237
5127	Troškovi HTZ opreme	645	422
5122	Troškovi kancelarijskog materijala	520	552
5130	Troškovi goriva i maziva	11.288	10.907
5133	Troškovi električne energije	11.589	10.352
5135	Troškovi centralnog grejanja	1.457	1.304
5134	Troškovi utroška gasa	27	7
	Troškovi materijala UKUPNO	34.280	30.634

Kod troškova materijala primećuje se povećanje odnosu na prethodnu godinu za 3.646 hilj.dinara, najviše kod električne energije i potrošnog materijala.

Napomene uz finansijske izveštaje

5.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019	2018
5200	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	79.631	74.596
5211	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.624	13.306
5228	Troškovi ugovor o delu	111	396
5240	Troškovi naknada po ugovoru o privr. I povr.poslova	2.747	1.169
5260	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	237	237
	Ostali lični rashodi i naknade:		
5290	- otpremnine, jub.nagrade,i pomoć	1.939	2.028
5291	- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	952	852
5293	-naknade troškova za sl.put	34	35
	Troškovi zarada i naknada UKUPNO	99.275	92.619

Povećanje mase zarada u odnosu na prethodnu godinu je za 1,05 koji je dozvoljen.
Naknade ključnom rukovodstvu u bruto iznosu 1.755.763,00 dinara.

5.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5400	Troškovi amortizacije	16.090	16.685

Amortizacija je obračunata prema utvrđenim stopama po Pravilniku o računovodstvu, proporcionalno prema procenjenom vremenu korišćenja.

5.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5310	Troškovi transportnih usluga (prevoz, pošta,telefon)	5.139	4.421
5320	Troškovi održavanja (tekuće o. i investiciono održ.)	5.513	4.976
539	Troškovi za proizvodne usluge - dole rasčlanjeno	11.103	15.397
550	Troškovi neproizvodnih usluga- dole rasčlanjeno	4.572	4.404
5510	Troškovi reprezentacije	503	359
5520	Troškovi premije osiguranja	973	952
5530	Troškovi platnog prometa	488	433
5540	Troškovi članarina – komore i udr.	83	82
555	Troškovi poreza - dole rasčlanjeno	1.481	1.481
5590	Ostali nematerijalni troškovi	6.149	8.643
	Ostali poslovni rashodi UKUPNO	36.004	41.148

Napomene uz finansijske izveštaje

U nastavku dajemo detaljniji prikaz pojedine vrste troškova koji su značajniji po iznosu.

Kto. 539 Troškovi proizvodnih usluga - rasčlanjeno:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5392	Troškovi proizvodnih usluga-maš.i ručni radovi	2.038	1.539
53921	Troškovi analiza	1.769	1.737
5390	Troškovi komunalnih usluga	388	15
5391	Troškovi usluge zaštite na radu	335	395
5398	Troškovi registracije motornih vozila	873	1.061
5399	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	5.700	10.650
539	Troškovi proizvodnih usluga UKUPNO	11.103	15.397

Kto.550 Troškovi neproizvodnih usluga-rasčlanjeno:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5500	Troškovi revizije finansijskih izveštaja	200	259
5501	Troškovi advokatskih usluga	208	169
5502	Troškovi konsalting usluga	580	554
5503	Troškovi zdravstvenih usluga	466	581
5504	Usluge stručnog usavrš.seminari	292	487
5507	Usluge za izmenu postojećih prog.	1.238	1.132
55092	Ostale neproizvodne usluge- atest, provajd.nadzor,licit	757	737
5509	Ostale neproizvodne usluge – očit.vodom,zanatske	831	485
550	Troškovi neproizvodnih usluga UKUPNO	4.572	4.404

Napomene uz finansijske izveštaje

Kto.555 Troškovi poreza - dole rasčlanjeno

U hiljadama RSD

kto	Naziv konta	2019.	2018.
5550	Troškovi poreza na imovinu - zgrade	354	352
5551	Naknada za korišćenje - vode	220	211
55511	Naknada za korišćenje obljekata - kanalizacije	734	897
55513	Naknada za zaštitu voda	161	176
5555	Posebne naknade - zaštita životne sredine	12	12
5559	Ostali troškovi poreza -osobe sa invaliditetom	0	105
555	Porezi UKUPNO	1.481	1.753

6. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD

kto	Naziv konta	2019.	2018.
6623	Prihodi po osnovu zateznih kamata	217	217
6630	Pozitivna kursna razlika	0	0
66	Finansijski prihodi UKUPNO	217	217

7. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

U hiljadama RSD

kto	Naziv konta	2019.	2018.
5624	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kupoprod.odnosa	2	3
5625	Rashodi po osnovu kamata – kamate za neblag.vrem.plać.JP	0	0
56	Finansijski rashodi UKUPNO	2	3

Napomene uz finansijske izveštaje

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
6702	Dobici od prodaje opreme	1.754	0
6790	Prihodi od naknađenih šteta	663	613
6797	Naplaćene sudske takse	2.685	1.020
6798	Nakn.utvrđenih prihodi iz ranijih god.	0	0
6799	Ostali nepomenuti prihodi	44	7
6850	Prihodi od uskl.vredn.potr.od kupaca	0	3.591
67i 68	Ostali prihodi UKUPNO	5.146	5.231

Na osnovu odluke nadzornog odbora imali smo prodaju osn.sredstava – opreme.

9. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

		U hiljadama RSD	
kto	Naziv konta	2019.	2018.
5702	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina , postrojenja i opreme	380	11
574	Manjkovi	1	2
5761i5762	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.260	842
5770	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	44	4
5791	Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje	36	73
5792	Kazne za privredne prestupe i prekršaji	3	12
5794	Rashodi po osnovu nakn.štete trećim licima	0	0
5798	Rashod iz ranijih godine	36	0
5799	Ostali nepomenuti rashodi	0	48
	Ostali rashodi UKUPNO	1.759	992

Ostali rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 767 h. dnara,kod prodaje opreme i direktnog otpisa potraživanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Sažeti oblik Bilansa uspeha :

		2019.	2018.
I	Poslovni prihodi	187.094	169.135
II	Poslovni rashodi	190.474	184.069
III	Poslovni dobitak	0	0
IV	Poslovni gubitak	3.380	14.934
V	Finansijski prihodi	217	141
VI	Finansijski rashodi	2	3
VII	Ostali prihodi	5.146	5.231
VIII	Ostali rashodi	1.759	992
IX	Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	0	10.557
X.	Dobitak iz redovnog poslovanja	222	0
X.	Odložene poreski rashodi-prihodi	1.828	-148
XI.	Poreski rashod perioda	263	0
XII.	Neto dobitak	0	0
XIII	Neto gubitak	1.870	10.409

10. PORESKE RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
	Dobitak poslovne godine /b.u/	0	0
	Gubitak poslovne godine /b.u/	1.870	10.409
	Rashodi koji se ne priznaju	0	0
	Računovodstvena amortizacija	16.090	16.685
	Amortizacija u poreske svrhe	14.656	15.709
	Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina	2.600	22.251
	Porez po umanjenju	0	0
	Kapitalni dobitak	1.754	0

Na osnovu PB-1 obrasca JKSP je ostvario dobitak u iznosu od 2.600 hiljada dinara, koji je pokriven iz gubitka ranijih godina PB-1.

Napomene uz finansijske izveštaje

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Nemat.ulag. I softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2019	9.810		9.810
Nove nabavke	989	-	989
Stanje 31. decembra 2019	10.798	-	10.798
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2019.	6.195	-	6.195
Amortizacija za 2019. godinu	1.446	-	1.446
Stanje 31. decembra 2019.	7.641	-	7.641
Sadašnja vrednost			
01. januara 2019	3.615		3.615
31. decembra 2019.	3.157		3.157

12. NEKRETNINE, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene u toku godine na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Zemljišta i građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2019.	350.638	194.030	5.908	550.576
Nove nabavke i dati avansi	0	21.891	1399	23.290
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	0	6.971	490	7461
Stanje 31. decembra 2019.	350.638	208.950	6.817	566.405
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2019.	142.610	145.373	-	287.983
Amortizacija za 2019. godinu	4.835	9.809	-	14.644
Otuđivanje i rashodovanje	-	6.971	-	6.971
Stanje 31. decembra 2019.	147.445	148.211		295.656
Sadašnja vrednost				
01. januara 2019.	208.028	48.657	5.908	262.593
31. decembra 2019.	203.193	60.739	6.817	270.749

Napomene uz finansijske izveštaje

13. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
	Zalihe:		
101	- materijal	3.376	3.751
102	- rezervni delovi	973	1.041
103	- alat i inventar	894	850
134	- roba	163	35
	Dati avansi:		
15	- dobavljačima u zemlji	546	429
	Zalihe UKUPNO	5.952	6.106

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
	Potraživanja po osnovu prodaje:		
204	- kupci u zemlji - pravna lica	23.132	18.824
204	- kupci u zemlji - fizička lica	42.895	59.428
209	Ispravka vrednosti potraživanja	31.439	2.539
	<i>Stanje</i>	34.588	75.713
	Druga potraživanja		
2215	- potraživanja od zaposlenih	262	292
2243	- potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
2250	- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	0	4
2289	<i>Potraživanje od drugih</i>	0	0
	Potraživanje UKUPNO	34.850	76.009

Potraživanje kod pravnih lica se povećao u odnosu na 2018g.sa 4.308 h dinara, potraživanje kod građana se smanjio u odnosu na 2018.godinu za 16.533 h dinara. Ispravka vrednosti potraživanja se povećavao.za 28.900 h dinara.

Na dan 31.10.2019.godine saldo kupaca je bio 20.928.297,78 dinara kojima je poslat IOS.

Od tih usaglašeno je 16.065.818,97 dinara, razlika 3.573585,58 dinara koji nisu vratili IOS.

Od toga su građani – zbirni kartoni 1.288.893,23 dinara kojima nije poslat IOS.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Napomene uz finansijske izveštaje

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
244	Devizni poslovni račun	0	0
241	Tekući (poslovni) račun	9.381	5.104
	Gotovina UKUPNO	9.381	5.104

16. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
270	Porez na dodatu vrednost - po opštoj stopi	-	-
271	Porez na dodatu vrednost - po posebnoj stopi	-	-
280	Unapred plaćeni troškovi	1.050	753
	PDV i AVR UKUPNO	1.050	753

17. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKSP "SENTA", Senta, u iznosu od RSD 192.466 hiljada obuhvata državni kapital koji krajem godine po bilansu stanja iznosi 177.728 h. dinara i ostali osnovni kapital u iznosu od 14.738 h.dinara.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave - opština Senta. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Upisani državni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2002. godine iznosi 177.728 hiljada dinara, po dobijenoj saglasnosti Osnivača krajem godine pokrenuće se postupak kod Agencije za privredne registre za upis sadašnjeg stanja osnovnog kapitala.

Gubitak iznosi 1.870 h.dinara, a 2018. je iznosio 25.804 h.dinara.

Rezerve iznose 89.381 h.dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje

18. DOBITAK I GUBITAK

Promene na dobitku i gubitku bile su sledeće:

U hiljadama RSD

		2019.	2018.
340	Stanje na početku godine	0	0
350	Stanje na početku godine	25.804	15.395
341	Neto dobitak perioda	0	0
351	Neto gubitak perioda	1.870	10.409
	Pokrivanje iz rezerve	25.804	0
	Stanje na kraju godine		
	Dobitak	0	0
	Gubitak	1.870	25.804

Napomene uz finansijske izveštaje

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

U hiljadama RSD

		2019.	2018.
430	Primljeni avansi	5	30
435	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	7.568	7.146
	Obaveze iz poslovanja UKUPNO	7.573	7.176

Kod obaveze iz poslovanje imamo povećanje odnosu na 2018 g.za 397 h dinara,
Nema neusaglašenih obaveza sa dobavljačima.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

U hiljadama RSD

		2019.	2018.
449	Ostale obaveze- trošk.stanov.	54	94
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.155	3.880
451	Obaveze za poreze na zarade i naknade zarade - javni rad	467	444
452	Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.312	1.235
453	Obaveze za doprinose na teret poslodavca	1.098	1.064
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	3
455	Obaveze za poreze, i druge dažbine koje se refund.	0	1
456	Obaveze za doprinose i druge dažbine koje se refund.	0	1
460	Obaveze za kamate	0	0
465	Obaveze po osnovu ugovora o privr.poslova	0	0
463	Obaveze prema zaposlenima	96	71
469	Ostale obaveze – građ.zemljiš.i zašt.život.sredina	19.070	19.474
	Ostale kratk.obaveze UKUPNO	26.252	26.267

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

U hiljadama RSD

		2019	2018
47	Obaveze za porez na dodatu vrednost	693	854
481	Obaveze za porez iz rezultata	0	0
489	Obaveze za doprinose koji terete troškove	231	108
490	Obračun ostalih troškova	1.355	2.291
495	Primljena donacija – kante za otpad	15.647	0
498	Odložene poreske obaveze po osnovu privremenih por. razlika	8.294	6.465
	Ostali javni prihodi i PVR UKUPNO	26.220	9.717

Napomene uz finansijske izveštaje

22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
498	Stanje 01. januara	6.465	6.613
498	Povećanje/(smanjenje) u toku godine	1.829	148
498	Stanje 31. decembra	8.294	6.465

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2019.	2018.
8802	Obaveza za robu primljenu u komisijon	2.219	1.890
	Vanbilansna aktiva i pasiva UKUPNO	2.219	1.890

24. NAKNADNI DOGAĐAJI

Dana 16.03.2020. proglašeno vanredno stanje zbog pandemije virusa Covid-19. Ne očekujemo negativne uticaje na poslovanje u 2020. godini.

25. SUDSKI SPOROVI

JKSP SENTA, SENTA vodi sporove protiv svojih dužnika ukupne vrednosti RSD 9.828 hiljada RSD. Protiv JKSP SENTE, SENTA se vodi spor radi naknade štete u iznosu od 279.500,00 dinara.

U Senti, 20.03.2020.

Zakonski zastupnik