

JKP PROSTOR SOMBOR

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA
2018. GODINE SA IZVEŠTAJEM REVIZORA**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2018. GODINE

BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2018. GODINE DO 31.12.2018. GODINE

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2018. GODINE DO 31.12.2018. GODINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2018. GODINE DO 31.12.2018. GODINE

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA PERIOD OD 01.01.2018. GODINE DO 31.12.2018. GODINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2018. GODINE

JKP "PROSTOR"
CARA LAZARA I
SOMBOR

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u pasusu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP PROSTOR SOMBOR na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP PROSTOR SOMBOR (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Osnove za mišljenje sa rezervom

U finansijskim izveštajima preduzeća na dan 31.12.2018. godine potraživanja iz specifičnih poslova iskazana su u iznosu od 28.086 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja po osnovu naplate zakupa poslovnog prostora i javnih površina u ime i za račun Osnivača, za imovinu koja nije u vlasništvu Preduzeća. Istovremeno postoje i obaveze po ovom osnovu u iznosu od 41.374 hiljade dinara. U postupku revizije kroz analizu starosne strukture potraživanja iz specifičnih poslova utvrdili smo da je za značajan deo ovih potraživanja od roka za naplatu prošlo više od godinu dana i da je najznačajniji deo salda ovih potraživanja i obaveza preuzet u ranijim obračunskim periodima. Takođe, obaveze formirane po ovom osnovu prema osnivaču nisu u celosti usaglašene. Usled prirode ovih pozicija i evidencija koje Preduzeće o njima vodi, nismo u mogućnosti da potvrdimo da su navedena potraživanja kao ni obaveze iskazana u visini budućih priliva i odliva po osnovu njihove realizacije, niti da utvrdimo osnove razlika između njih, kao ni da kvantifikujemo iznos potencijalnog obezvređenja potraživanja i usaglašavanja obaveza po ovom osnovu kao ni efekat navedenih korekcija na priložene finansijske izveštaje.

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

U toku obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nije sproveo sve aktivnosti i obelodanjivanja, kao i da nema formalno postavljen sistem internih kontrola ni sistem finansijskog upravljanja i kontrole sa svim njegovim elementima u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015,

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Skretanje pažnje - nastavak

99/2016 i 113/2017, 95/2018 i 31/2019), Zakonom o Javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016) i Zakonom o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr.zakon i 108/2016, 113/2017 i 95/2018), koji treba da obezbede pouzdanost funkcionisanja sistema i svih informacija koje cirkulišu u njemu.

Interne kontrole su proces postavljen od strane rukovodstva sa ciljem da se ostvari efektivnost i efikasnost poslovanja, usaglašenost sa zakonima, propisima i ostalom regulativom, da se sprovedu politike rukovodstva, omogući očuvanje integriteta sredstava i pouzdanost finansijskog izveštavanja. Postavljanjem internih kontrola omogućava se prevencija nastanka greške ili zloupotrebe u okviru celokupnog poslovanja, pa i finansijskog izveštavanja, kao i blagovremenost u evidencijama poslovnih događaja. Takođe, utvrdili smo u postupku revizije da pojedinačni elementi računovodstvenog sistema za unos i obradu podataka nisu međusobno povezani i obezbeđeni automatskim kontrolama. Stoga, smatramo da je neophodno da se u računarskom i računovodstvenom sistemu Preduzeća uvedu interne kontrole koje bi omogućile pouzdane i kvalitetne finansijske informacije i integralan računovodstveni sistem sa adekvatnim automatskim kontrolama.

Obzirom da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa očuvanjem Načela stalnosti poslovanja, ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije, a koje ne sadrže korekcije po osnovu pitanja navedenih u pasusu *Osnove za mišljenje sa rezervom*: Ukupne kratkoročne obaveze Preduzeća iskazane su u iznosu od 78.864 hiljada dinara, dok je obrtna imovina bilansirana u iznosu 46.958 hiljada dinara i manja je od kratkoročnih obaveza za 31.906 hiljada dinara, što predstavlja negativan neto obrtni fond i u tom iznosu Preduzeće finansira stalnu imovinu iz kratkoročnih izvora. Usled tako nepovoljne strukture izvora finansiranja, sposobnost Preduzeća da nesmetano nastavi svoje poslovanje u skladu sa Načelom stalnosti poslovanja, zavisi od osnivača kao glavnog poverioca Preduzeća. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018.godinu Preduzeće nije izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 29.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja

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

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Preduzeća.
- procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja.
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja - nastavak

Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo sve odnose i činjenice koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

U okviru pitanja koja su diskutovana sa licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona koja su od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za navedeni period, i koja su kao takva, Ključna revizijska pitanja. Opisujemo ova pitanja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, osim ako zakon ili druga regulativa sprečava javno objavljivanje ovakvih pitanja, ili kada, u izuzetno retkim slučajevima, utvrdimo da ovakvo pitanje ne bi trebalo biti opisano u našem izveštaju zbog negativnih posledica koje bi to moglo izazvati i koje su značajnije od javnog interesa objavljivanja ovih pitanja.

Partner angažmana u reviziji čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Marko Brkić.

U Beogradu, 27.06.2019.



Marko Brkić
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Imotska 1, Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20935430

Шифра делатности 6820

Назив Јавно комунално предузеће PROSTOR Sombor

ПИБ 108122937

Седиште Сомбор, Трг Цара Лазара 1

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	9	48402	41708	21112
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	9	2091	2091	2091
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	9	2091	2091	2091
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	12	46311	39617	19021
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	10	8693	9031	9369
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	10	26519	30586	9652
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	10	11099		
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	13	46958	45990	61832
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	13	6963	3670	13099
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	13	278	481	478
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	13	4971	2186	11865

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	13	475	281	281
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	14	1239	719	475
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	15	6120	4085	6489
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	15	6120	4085	6489
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	15.1	28086	28086	32384
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	15.2	1214	1381	1268
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	16	2952	7794	8320
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16.1	1616	528	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	17	7	446	272
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		95360	87698	82944
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	18	126067	62285	4182

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	19	16496	17794	15379
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		11579	11579	11579
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	19	11579	11579	11579
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	20	4917	6215	3800
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	20	4754	6215	3800
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	20	163		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	22.1	78864	69904	67565
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	22.1	2740	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	22.1	2740		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	22.1	491	432	406
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	22.1	22747	16777	11071
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	22.1	22709	16739	11071
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	22.1	38	38	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	22.2	50964	51711	54184
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	22.3	1031	185	1323
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22.4	891	799	581
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		95360	87698	82944
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		126067	62285	4182
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године						



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20935430

Шифра делатности 6820

ПИБ 108122937

Назив Јавно комунално предузеће PROSTOR Sombor

Седиште Сомбор, Трг Цара Лазара 1

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1	183053	191353
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1	4500	4354
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5.1	4500	4354
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.1	168115	163199
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5.1	10098	10417
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1	158017	152782
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1.	9573	22977
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1	865	823

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	7.1	183820	183368
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7.1	1322	1297
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	7.1	1500	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	7.1	2785	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			9679
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7.1.	10753	17150
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.1	13333	8913
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	7.1	132570	121294
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	7.1	8968	7683
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	7.1	6137	3591
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.1	15022	13761
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			7985
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		767	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.2	37	42
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	5.2	37	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	5.2	37	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			42
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	7.2	1021	345
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	7.2	825	307
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	7.2	825	307
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	7.2	191	32
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	7.2	5	6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		984	303
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.3	1178	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	7.3	256	3354
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.3	3958	944
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7.4	2435	1770
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	7.5	694	3502
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			19
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	8	694	3483
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	8	531	561
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	8	163	2922
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана _____ 20 _____ године				Законски заступник _____	



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20935430

Шифра делатности 6820

ПИБ 108122937

Назив Јавно комунално предузеће PROSTOR Sombor

Седиште Сомбор, Трг Цара Лазара 1

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	8	163	2922
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	8	163	2922
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **20935430**

Шифра делатности **6820**

ПИБ **108122937**

Назив **Јавно комунално предузеће PROSTOR Sombor**

Седиште **Сомбор, Трг Цара Лазара 1**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	224593	236033
1. Продаја и примљени аванси	3002	213438	235046
2. Примљене камате из пословних активности	3003		42
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	11155	945
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	232171	236553
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	71588	83615
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	137046	125254
3. Плаћене камате	3008	191	32
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	23346	27652
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	7578	520
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	1746
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		1746
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	1746
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1746
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	24300	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	24300	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	21560	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	21560	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	2740	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	248893	237779
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	253731	238299
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	4838	520
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7794	8320
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	4	6
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2952	7794
у _____ дана _____ 20 _____ године			



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20935430

Шифра делатности 6820

ПИБ 108122937

Назив Јавно комунално предузеће PROSTOR Sombor

Седиште Сомбор, Трг Цара Лазара 1

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	11579	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	11579	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	11579	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	11579	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	11579	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3800
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	3800
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2415
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	6215
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	6215

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	1298
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	4917

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

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

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	15379	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	15379	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	17794	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	17794	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243			
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			16496	4252	
у _____							
дана _____ 20 _____ године							



Законски заступник

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2018. GODINU U SKLADU SA MSFI ZA MSP ZA JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „PROSTOR“ SOMBOR

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji preduzeća.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Osnovni podaci o preduzeću:

Pun naziv društva: Javno komunalno preduzeće „Prostor“ Sombor

Skraćeni naziv društva: JKP „PROSTOR“ SOMBOR

Ulica: Trg Cara Lazara 1

Sedište društva: Sombor

Matični broj: 20935430

Šifra delatnosti: 6820

PIB: 108122937

Delatnost preduzeća

Javno komunalno preduzeće "Prostor" Sombor osnovano je Odlukom Skupštine Grada Sombora („Službeni list Grada Sombora“, broj 3/2013.), i aktom o osnivanju broj 023-33/2013-IX od 17.06.2013. S poslovnom aktivnošću otpočinje 01.07.2013. godine i to obavljanjem sledećih delatnosti: uređivanje i održavanje pijaca, sahranjivanje umrlih lica, uređenje i održavanje grobalja, izgradnja i prodaja grobnica i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo).

Pored navedenih osnovnih delatnosti preduzeće obavlja i poverene poslove od strane osnivača odnosno Grada Sombora u koje spadaju zakupi poslovnih prostora kao i zauzeća javnih površina na teritoriji grada Sombora.

Likvidacijom JP „Direkcija za izgradnju grada“ i JP „Urbanizam“ deo poslovnih aktivnosti od januara 2017. godine obavlja preduzeće JKP „Prostor“ Sombor kao delatnosti prostornog planiranja i razvoja i upravljanja putevima.

Preduzeće je registrovano u Registru privrednih subjekata, pri Agenciji za privredne registre, pod brojem БД 64834/2013 od 17.06.2013.

Vlasnik kapitala preduzeća je GRAD SOMBOR, Trg Cara Uroša 1, matični broj:08337152 sa učešćem 100%.

Osnivački kapital iznosi 10.000,00 dinara i uplaćen je od strane osnivača.

Organizacija Preduzeća ima sledeću strukturu:

- Nadzorni odbor

- Predsednik nadzornog odbora iz reda osnivača – Divna Babić

- Član nadzornog odbora iz reda osnivača- Zorica Nikšić

- Član nadzornog odbora iz redova zaposlenih – Dejan Parčetić

Broj rešenja o imenovanju nadzornog odbora: 06-193/2016-I

Datum rešenja o imenovanju nadzornog odbora: 23.06.2016

Vreme trajanja mandata: 4 godine

- Direktor

- Direktor – Goran Nonković

Broj rešenja o imenovanju: 02-175/2015-I

Datum rešenja o imenovanju: 04.06.2015

Vreme trajanja mandata: 4 godine

- Izvršni direktori

- Izvršni direktor upravljanje putevima, poslovne prostore i komercijalna pitanja – Dejan Stanislavljević

- Izvršni direktor za organizaciona pitanja, pijace i komunalno uređenje naseljenih mesta – Zoran Ilić. Funkciju obavljao do 06.08.2018.

- Izvršni direktor za finansijskoračunovodstveni sektor – Tatjana Šijačić

- Izvršni direktor za groblja, prostorno planiranje i razvoj – Slobodan Stevančev

- Organizacione jedinice

1. Radna Jedinica Uprava

- Sektor opštih i pravnih poslova

- Računovodstveno finansijski sektor

- Sektor za komercijalne poslove, marketing i tehničko održavanje

- Sektor za bezbednost i zaštitu

2. Radna Jedinica Pijace

- Sektor pijace

3. Radna Jedinica Poslovni Prostori

- Sektor poslovnih prostora

- Sektor zauzeća javnih površina

4. Radna Jedinica Groblja

- Sektor pružanja pogrebnih usluga

- Sektor održavanja grobalja

5. Radna Jedinica Naseljena Mesta

- Sektor za koordinaciju poslova uređenja naseljenih mesta

- Sektor za komunalno uređenje naseljenih mesta

6. Radna Jedinica Prostorno planiranje

- Sektor prostornog planiranja i projektovanja

- Građevinski sektor

- Sektor za izgradnju, tekuće održavanje i nadzor

1.3. Tabela 1: KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

JKP „PROSTOR“ je na dan 31.12.2018. godine imao 120 zaposlena radnika, od čega 115 radnika na neodređeno vreme i 5 radnika na određeno vreme zbog povećanog obima posla i zamene zaposlenih koje su na porodijskom odsustvu, po sledećoj kvalifikacionoj strukturi.

R.br	Opis	Broj zaposlenih
1	VSS	39
2	VS	8
3	VKV	0
4	SSS	29
5	KV	17
6	PK	2
7	NK	25
	UKUPNO:	120

Finansijski izveštaji su odobreni i usvojeni od strane Nadzornog odbora Preduzeća.

Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu (Sl. gl. RS broj 62/2013.) preduzeće je u 2017. godini bilo klasifikovano u mala pravna lica, a za 2018. godinu klasifikovano je takođe u mala pravna lica.

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji za 2018. godinu sastavljeni u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl: RS 95/2014 i 114/2014) i
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl: RS 95/2014)
- kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama preduzeća.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2018. godinu prikazani su uporedni podaci za 2017. godinu.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekat na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od subvencija, kompenzacija kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

3.3. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama

Poslovne promene nastale u stranoj valuti ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule, preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Poslovne promene iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum bilansa, preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza.

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

DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku provivrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12. 2018.	31.12. 2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847
GBP	131,1816	133,4302

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

NPO koja ispunjavaju uslove za priznavanje kao osnovno sredstvo se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Uslovi za priznavanje:

- Da je procenjeni korisni vek trajanja duži od godinu dana
- Da je njegova nabavna vrednost u momentu sticanja veća od prosečne mesečne zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno, sem kod alatata i sitnog inventara koji se kalkulativno otpisuje. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po proporcionalnoj metodi prema njihovom procenjenom veku korišćenja

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja nisu rađena pošto se potraživanja od kupaca naplaćuju odmah po izvršenoj usluzi, prodatom proizvodu osim za usluge koje se po Ugovoru naplaćuju u ratama.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti iz originalne dokumentacije koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koje će biti plaćene u budućnosti.

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA

Uporedni pregled ostvarenih prihoda preduzeća dat je u narednoj tabeli.

redni broj	prihodi iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2018. godini	Ostvareni prihodi u 2017. godini
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	183.053	191.353
2.	Finansijski prihodi	37	42
3.	Ostali prihodi	5.136	944
	UKUPNI PRIHODI:	188.226	192.339

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2018	2017
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.500	4.354
Prihodi od prodaje robe na inostr. tržištu		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga mat. i	10.098	10.417
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostranom		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na dom.tr	158.017	152.782
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostr. Trž.		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl	9.573	22.977
drugi poslovni prihodi	865	823
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:	183.053	191.353

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu, od pogrebne delatnosti i delatnosti pijacaca, delatnostima prostornog planiranja, stručno tehničkog nadzora, obavljanja poverenih delatnosti od strane osnivača, kao i subvencijama. Kako je u prethodnoj godini na visinu prihoda uticao iznos dobijenih subvencija od Grada Sombora za nabavku osnovnih sredstava kao i od Nacionalne službe za zapošljavanje za refundaciju troškova iznajmljivanja sezonske radne snage, u 2018. godini se može videti da su ta sredstva značajno smanjena i da je preduzeće ostvarilo povećanje sopstvenih prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

5.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pr.lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi	37	
PRIHODI OD KAMATA		42
POZIT. KURSNE RAZLIKE I POZ.EFEKTI VAL.KLAUZULE		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	37	42

Preduzeće je u 2018. godini dobilo povrat više uplaćenih sredstava po osnovu kasko osiguranja pojedinih vozila.

5.3. Ostali prihodi

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	3.958	944
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana	1.178	
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	5.136	944

OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI:

Na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog i pijačnog prostora, firma zakupcima vrši prefakturisanje troškova struje, vode i ostalih troškova, koje plaća na osnovu faktura dobavljača za pomenute usluge, i koje iskazuje na osnovu ulaznih faktura kao troškove, a na osnovu prefakturisanja istih iskazuje prihode.

PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI POTRAŽ. I KRAT. FIN. PLASMANA:

U 2018. godini naplaćen je značajan deo potraživanja koja su se u prethodnoj 2017. nalazila na Ispravci vrednosti potraživanja. Ukupan prihod po ovom osnovu ostvaren u iznosu od 1.177.709,73

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi, rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti, i rashodi po osnovu promena računovodsrvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda .

Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	rashodi iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2018.	Ostvareni rashodi u 2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	183.820	183.368
2.	Finansijski rashodi	1.021	345
3.	Ostali rashodi	2.435	1.770
4.	Rashodi od uskl. Vred. Imov.koja se iskazuje po fer vrednosti	256	3.354
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		19
	UKUPNI RASHODI	187.532	188.856

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA

7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI za MSP, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

	2018.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	1.322	1.297
povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	2.785	
Prihodi od aktiv. učinaka i robe	1.500	9.679
Troškovi materijala	10.753	17.150
Troškovi goriva i energije	13.333	8.913
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	132.570	121.294
Troškovi proizvodnih usluga	8.968	7.683
Nematerijalni troškovi	15.022	13.761
Troškovi amortizacije	6.137	3.591
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	183.820	183.368

JKP „Prostor“ ima tri maloprodajna objekta, jedan u Somboru, jedan u Stanišiću i jedan u Čonoplji gde se prodaje pogrebna oprema i preko kojih se pružaju i naplaćuju pogrebne usluge. Ukupna nabavna vrednost prodate robe iznosi 1.321.613,80 din

Pošto je jedna od delatnosti i pogrebna delatnost u okviru koje se prodaju izgrađena grobna mesta, preduzeće je na zalihama gotovih proizvoda tj. zalihe izgrađenih raka i grobnica, iskazalo povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda u iznosu 2.785.384,82 din., posle izvršenog obračuna u klasi 9.

Prihodi od aktiviranja učinaka se odnose na prihode nastale po osnovu upotrebe usluga na nepokretnostima. Kako će se na objašnjenjima u Bilansu stanja videti, značajna investicija u toku 2018. godine je bila i izgradnja "Sale za daće" na Velikom pravoslavnom groblju u Somboru. Značajan deo radova je izvršila i građevinska operativa firme, tako da je obračun njihovih radnih sati na pomenutom objektu iznosio u toku 2018. godine ukupno 1.499.510,28 dinara

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala, troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2018. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene, s tim što je zarada za decembar 2018. godine isplaćena u januaru 2019. godine Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. U troškove zarada i naknada zarada spadaju i troškovi po Ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, Ugovori o delu, naknade članovima NO, naknade za prevoz, solidarne pomoći za ublažavanje materijalnog položaja zaposlenih u komunalnoj delatnosti, otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade kao i dnevnice i ostali troškovi za odlazak na službeni put. Ovi troškovi se prate i u kvartalnim izveštavanjima o stepenu realizacije godišnjih Programa poslovanja javnih preduzeća. Ukupan trošak zaposlenih na kontima grupe 52 za 2018. godinu iznosi 132.570.329,32 dinara

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove usluga nastale prilikom izrade proizvoda, PTT usluge, telekomunikacione usluge, usluge održavanja opreme i objekata, troškova reklame, komunalne usluge i dr. I iskazani su u iznosu od 8.967.701,73

Troškovi amortizacije nematerijalne imovine, opreme i građevinskih objekata obračunati u iznosu 6.137.051,38 din.

I nematerijalni troškovi koji se odnose na troškove reprezentacije, advokatskih i zdr. usluga, troškove revizije, seminara, održavanje softvera, deratizacije objekata, angažovanje dodatne radne snage preko agencije, premija osiguranja, platnog prometa i ostali nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 15.021.592,26 dinara.

7.2. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridr.prav.lica i zajed. poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	825	307
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	191	32
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	5	6
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1.021	345

U slučaju raskida Ugovornog odnosa između JKP "Prostora" i stranke o kupovini grobnog mesta, kupcima se vrši povrat sredstava koji su uplatili, u iznosu od 60% od procenjenog iznosa umanjenog za visinu obračunatog PDV, po Odluci o sahranjivanju I grobljima član 78. Grada Sombora. Iznos iskazan na kontu 569 ostali finansijski rashodi je 824.632,27 dinara.

Rashodi kamata se odnose na kamate nastale iz kupoprodajnih odnosa kao i na kamate na korišćenje dozvoljenog minusa za tekuću likvidnostu kod poslovnih banaka. Ukupan iznos troška po ovom osnovu je 191.183,90 dinara

Trošak od 5.078,63 dinara nastao preračunavanjem na srednji kurs troškova službenog puta u inostranstvo.

7.3. rashodi od usklađivanja vrednosti imovine koja se iskazuje po fer vrednosti

AOP 1051

Na kontu 585 je proknjižen trošak obezvređenja od prodaje za 2018. godinu, odnosno izvršena ispravka vrednosti potraživanja od kupaca za 2018. godinu u iznosu od 256.535,00 dinara

7.4. Ostali rashodi

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Ostali nepomenuti rashodi	2.435	1.770
UKUPNI OSTALI RASHODI	2.435	1.770

U toku 2018. godine preduzeće je imalo nepredviđene troškove sporova u ukupnom iznosu od 1.626.752,41 dinara. Na ostale nepomenute rashode su knjiženi izdaci za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, naučne namene kao i druga sponzorstva i donacije, ispravke grešaka na teret rashoda i zaokruživanje iznosa na računima potraživanja i obaveza.

7.5.

AOP 1054

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja iznosi 694.000 hiljade dinara.

8. FINANSIJSKI REZULTAT

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2018.	Ostvareno u 2017.
1	Dobitak iz red. poslovanja pre oporez.	694	3.483
2	Poreski rashod perioda	531	561
3	Neto dobitak	163	2.922

Posle sastavljanja bilansa stanja za 2018. Godinu i upoređivanjem prihoda i rashoda, utvrđena je dobit u iznosu od 693.578,00 dinara.

Na osnovu dobiti i ostalih pokazatelja iz Poreskog bilansa utvrđena je poreska osnovica sa obrasca PB-1 u iznosu od 3.539.449,00 dinara, a po stopi od 15 % obračunati porez iznosi 530.917,00 dinara. Uplaćene akontacije poreza na dobit u toku 2018. godine iznose 513.889,46 dinara tako da je u poreskom bilansu iskazan iznos za uplatu od 17.027,54

BILANS STANJA

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu **2.091 hiljada dinara**.

10. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2017.
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	8.693	9.031
3.	Postrojenja i oprema	26.519	30.586
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	nekretnine, postrojenja i oprema u pripr	11.099	
7.	Ulaganja u tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	46.311	39.617

U toku 2018. godine je započeta izgradnja objekta "Sala za daće" na Velikom pravoslavnom groblju u Somboru. Investicija je finansirana delom iz sredstava subvencija dobijenih od lokalne saouprave i to u iznosu od 4.970.986,25 dinara a ostatak je preduzeće finansiralo sopstvenim sredstvima. Pošto do kraja 2018. Objekat nije tehnički primljen vodi se na kontu nekretnine u pripremi.

11. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

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

Preduzeće se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine. Popisom nisu utvrđeni manjkovi i rashodi u 2017. godini

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije odnosno ispravka vrednosti nekretnina i opreme.

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasa-di	Građevinski objekti	Postro-jenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Inve-sticion e ne-	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripre-mi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje			15.150	48.462					63.612
2	Povećanje									
2.1	Nove nabavke				1.732					1.732
2.2	Procena									
2.3	Procena									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Građ.Obj.u							11.099		11.099
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)			15.150	50.194			11.099		76.443
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			6.119	17.876					23.995
2	Povećanje									
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			338	5.799					6.137
2.3										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)			6.457	23.675					30.132
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA			8.693	26.519			11.099		46.311

13. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za se direktno raspoređuje na mesta troškova na osnovu trebovanja materijala.

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Materijal	278	484
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	4.971	2.186
Roba	475	281
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	710	719
UKUPNO ZALIHE	6.434	3.670

Po popisu zaliha, nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Zalihe robe se odnose na zalihe trgovačke robe u maloprodajnim objektima.

Zalihe gotovih proizvoda objašnjenje u tački 7.1 u delu povećanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda.

14. DATI AVANSI

U okviru datih avansa iskazan je iznos od 709.727,00 dinara. Veći deo datih avansa se odnosi na plaćanje dobavljačima putem predračuna, koji nakon uplate nikada nisu dostavili originalne fakture za knjiženje. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Eko boje	Sombor	16	2015
2.	Elektro materijal Đole	Sombor	26	2015
3.	EPS snabdevanje	Bgd	30	2015
4.	Telekom	Bgd	1	2015
5.	elektroprivreda	bgd	7	2016
6.	Grad Sombor	Sombor	9	2016
7.	Mint plus		91	2016
9.	Palermo plus	sombor	2	2016
10.	Swin graphics	sombor	18	2016
11.	Produkt komerc	sombor	10	2016
12.	Autoklinika Savke		7	2017
13.	Brick-s		22	2017
14.	Centar za edukativni razvoj		35	2017
15.	Euro pleksiglas		100	2017
16.	Info centar	sombor	1	2017

17.	jysk	bgd	70	2017
18.	limes		4	2017
19.	Poslovno udruženje pijaca Srbije		25	2017
20.	Rasadnik Rihter		40	2017
21.	Studio stranih jezika Ela		3	2017
22.	Škola za osn. Obraz. odraslih		90	2017-2018
23.	Uniq osiguranje		25	2017
24.	wallpaints		36	2017
25.	Winwin shop		38	2017
26.	Zarić art		66	2017
27.	AGROMARKET		3	2018
28.	AMSS CENTAR ZA MOTORNA VOZILA DOO		6	2018
29.	IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR		10	2018
30.	KERAMIKA JOVANOVIĆ		122	2018
31.	LIMES DOO		1	2018
32.	ORION TELEKOM TIM DOO		3	2018
33.	PARAGRAF LEX DOO		3	2018
34.	POŠTANSKA ŠTEDIONICA AD		1	2018
35.	SLAVIŠA DTR		220	2018
36.	STAKLOREZAČKA RADNJA VRAŽIĆ MARINA		7	2018
37.	STUDIO KOLSTAN DOO		35	2018
38.	ŠULEX DOO		28	2018
39.	WIENER STADTISHE OSIGURANJE ADO		30	2018
40.	ostali		1	2018
	Ukupno		1.238	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	528	42,65%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	649	52,42%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	61	4,93%
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	Ukupno avansa po bilansu	1238	100

15. POTRAŽIVANJA NA OSNOVU PRODAJE

U Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

KUPCI

u hiljadama dinara

	2018.	2017.
Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	0	0

	2018.	2017.
Kupci u inostranstvu-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u zemlji	12.904	11.791
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	6.784	7.706
UKUPNO:	6.120	4.085

Struktura potraživanja od kupaca:

Kupci- zakupci pijačnog prostora	575
Kupci- naselja	586
Kupci- fizička lica – prodavnica 1.	3.954
Kupci – prostorno planiranje	396
Druga pravna lica	609
UKUPNO:	6.120

15.1. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

u hiljadama dinara

	2018.	2017.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz konsignacione i komisione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	28.086	28.086
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
UKUPNO:	28.086	28.086

Osnivanjem JKP „Prostora“ između ostalih, delatnosti preduzeća su i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo). Kako su to prihodi budžeta lokalne samouprave, od 01.01.2017. godine sve uplate idu direktno na budžetske račune i evidencija se od 01.01.2017. godine vodi vanbilansno na klasi 8. Potraživanja od zakupaca se odnose na potraživanja do 31.12.2016. godine. po naplati istih stanje potraživanja se smanjuje. Napominjemo da početna stanja na dan 01.07.2013. po spomenutim računima nisu preneti na bilanse JKP „Prostora“ upravo iz razloga što su to izvorni prihodi budžeta lokalne samouprave.

15.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2018.	2017.
Potraživanja za kamatu i dividende		0
Potraživanja od zaposlenih	531	561
Potraživanja od državnih organa i organizacija	10	10

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	583	720
Potraživanja po osnovu nadoknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	160	160
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	70	70
UKUPNO:	1.214	1.381

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu kratkoročnih pozajmica koje se radnicima isplaćuju na osnovu Pravilnika o radu, kao i potraživanja za potrošnju mobilnih telefona na osnovu Pravilnika o upotrebi mobilnih telefona u JKP „Prostor“.

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, se odnose na naknade porodiljama i naknade za bolovanja preko 30 dana.

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 7.793.623,43 din i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	2.952	7.790
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		4
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	2.952	7.794

16.1. POREZ NA DODATU VREDNOST

AOP 0069

Odnosi se na konto 2700, PDV u primljenim fakturama koje se odnose na 2018. godinu a stigle su u 2019. godini . Proknjiženi iznos je 221.282,29 dinara

Preduzeće prilikom izdavanja faktura za zakup poslovnog prostora i zauzeća javnih površina koje podležu oporezivanju, obračunava i plaća porez na dodatu vrednost. Pošto se naplata zakupa vrši preko namenskih računa grada Sombora, tj zakupci iznos zakupnine u kojoj je obračunat PDV uplaćuju na račune propisanih prihoda, obaveza za PDV po ispostavljenim fakturama za zakup se na osnovu obračuna, podnosi lokalnoj samoupravi koja te iste iznose refundira JKP "Prostoru". Obaveza za plaćeni

PDV za novembar i decembar 2018. godine nije naplaćena, a iskazani iznos od 1.395 hiljada dinara je na dan 31.12.2018. proknjižen na kontu 2790- potraživanja za prethodni PDV u poreskom period.

17. OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 6.570,33 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

☐ Ostala aktivna vremenska razgraničenja	7
☐☐ UKUPNO	7

Unapred plaćeni troškovi se odnose na unapred plaćene premije osiguranja, ostala aktivna vremenska razgraničenja na razgraničeni PDV po primljenim fakturama koje se odnose na prethodnu godinu, kao i na primljene avanse.

18. VANBILANSNA AKTIVA

	2018.	2017.
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	121.565	61.169
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje		0
Roba uzeta u komisijon i konsignaciju	4.502	1.116
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu		0
Data jemstva, garancije i druga prava		0
Hartije od vrednosti koje su van prometa		0
Hartije od vrednosti koje su van prometa		0
UKUPNO	126.067	62.285

19. OSNOVNI KAPITAL

	2018.	2017.
Aksijski kapital	0	0
Udeli DOO	0	0
Ulozi	0	0

Državni kapital	11.579	11.579
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	0	
UKUPNO	11.579	11.579

Osnivački kapital se sastoji iz upisanog i uplaćenog kapitala od strane osnivača, grada Sombora u iznosu od 10.000,00 dinara i upisanog nenovčanog kapitala u iznosu 11.569.055,31 din

20. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Neraspoređena dobit društva može se prikazati na sledeći način:

	2017.
Početno stanje – 1.1.2018. god.	6.215
Korekcija usled prve primene MSFI za MSP	0
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	0
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 1.1.2016. god.	0
Isplata dividende	0
Ostala povećanja	0
Isplata dela dobiti osnivaču	1.461
Neraspoređena dobit tekuće godine	163
Stanje na dan 31.12.2018.	4.917

21. REZERVISANJA U SKLADU SA MRS 19 I ODELJKOM 28

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo ,da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28. MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim

dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmova navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze I potencijalna imovina, jer u paragrafu 1. jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije I da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog, zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu I da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih. U 2018. Godini nije bilo zaposlenih koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju.

22. OBAVEZE

22.1. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 78.335.000,00 i sastoje se od sledećih pozicija
(u hiljadama dinara)

	2018.	2017.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	2.740	
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	491	433
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	22.709	16.739
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	38	38
Ostale kratkoročne obaveze	50.964	51.710
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	1.031	185
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine	891	799
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE	78.864	69.903

2.2.2. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2018. imaju sledeću strukturu:

	2018	2017
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	0,00	90
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	41.374	42.374
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.535	4.271
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	561	574
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.428	1.385
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.230	1.246
Obaveze za neto naknade koje se refundiraju	129	174
Obaveze za poreze i doprinose na naknade na teret zaposlenog koje se refundiraju	53	77
Obaveze za poreze i doprinose na naknade na teret poslodavca koje se refundiraju	34	51
Obaveze prema zaposlenima	593	570
Obaveze za naknade po ugovorima	334	104
Ostale obaveze-obaveze za obustave	693	794
UKUPNO:	50.964	51.710

22.3. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2018.	2017.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu	0	0
Obaveze za PDV o osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1.031	185
PDV obračunat na manjkove po godišnjem popisu		
UKUPNO:	1.031	185

22.4 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2018.	2017.
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	17	202
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Obaveze za doprinose koji terete troškove	874	597
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
UKUPNO	891	799

Obaveze se sastoje iz obaveze preduzeća prema državi u iznosu od 10% na osnovu smanjenja zarada u javnom sektoru na osnovu obračunate a neisplaćene zarade za decembar 2018. godine, kao i za porez i doprinos na naknadu nadzornom odboru, obračunatu a neisplaćenu do 31.12.2018. godine.

Obaveza za porez iz rezultata je obračunata na osnovu poreskog bilansa i obrazca PB-1, gde se na osnovu ostvarene dobiti za 2018 godinu i ukupno uplaćenih akontacija za porez nadobit u toku 2018. Godine, ostaje razlika za uplatu od 17.027,54 DIN.

23. VANBILANSNA PASIVA

	2018.	2017.
Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		0
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	121.565	61.169
Obaveze za robu uzetu u komisijom i konsignaciju	4.502	1.116
Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu		0
Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava		0
Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa		0
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata		0
UKUPNO	126.067	62.285

Sastavio:
Šijačić Tatjana

U Somboru, jun 2019.



odgovorno lice:
Nonković Goran