

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ URBANIZAM PANČEVO

Седиште Панчево, Карађорђева 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		22728	36795	41322
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		1173	1989	2389
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	1	1173	1989	2389
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	2	19341	21232	22356
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		183	185	187
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		14859	13704	13042
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		187	280	377
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016			300	300
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		4112	6674	8361
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			89	89
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		2214	13574	16577
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	3	1429	12143	15126
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	3	785	1431	1451
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	4	457	531	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		22352	23621	32021
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	4707	5768	5658
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4477	4377	2633
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		19	323	324
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		211	1068	2701
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	2472	4094	4726
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		2472	4094	4726
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7	7932	7146	3441
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				0
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	8	6966	4909	16438
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9	69	11	65
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10	206	1693	1693
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		45537	60947	73343
88	T. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	23062	30453	30116

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					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		29873	40470	55571
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	14973	27699	30865
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		14973	27699	30865
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	13	477		
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 (дугова салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	14	14423	12771	30398
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		11993	10861	30398
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2430	1910	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	5692
350	1. Губитак ранијих година	0422				5692
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		6687	5496	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	15	6687	5496	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		6637	5496	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		50		
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				192
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		8977	14981	17580
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	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				
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	16	557	1971	1997
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1985	4834	4015
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	17	1985	4834	4015
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	619	635	333
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19	1725	2015	2304
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	1660	587	3951
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	2431	4939	4980
	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		45537	60947	73343
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	23062	30453	30116
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ URBANIZAM PANČEVO

Седиште Панчево, Карађорђева 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		146843	152160
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		88	71
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	22	68	71
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	23	146395	151688
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		127437	135398
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		18958	16290
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	24	360	401

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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		136947	132263
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	25	79	75
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	9754	10415
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	8222	7868
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	64314	58900
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	21051	22110
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	30	3457	3373
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	31	1926	694
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	32	28144	28828
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		9896	19897
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		5	13
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		5	13
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	33	5	13
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		0	0
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		5	13
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	34	364	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	35	754	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	36	3600	98
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	37	9361	16268
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3750	3740
	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			2313
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		3750	1427
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	38	1246	239
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	39	74	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			722
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	14	2430	1910
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив JAVNO PREDUZEĆE URBANIZAM PANČEVO

Седиште Панчево, Карађорђева 4

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	14	2430	1910
	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	13	477	
	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 (хеџинга) 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		477	
	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		477	
	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		2907	1910
	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			0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив JAVNO PREDUZEĆE URBANIZAM PANČEVO

Седиште Панчево, Карађорђева 4

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	177269	152158
1. Продаја и примљени аванси	3002	173922	151747
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3347	411
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	170475	161939
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	71219	78208
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	68352	59723
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009	1802	881
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	29102	23127
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	6794	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		9781
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	2032
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		2032
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4793	3780
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4793	3780
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4793	1748

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	56	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	56	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	56	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	177325	154190
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	175268	165719
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2057	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		11529
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4909	16438
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6966	4909
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив JAVNO PREDUZEĆE URBANIZAM PANČEVO

Седиште Панчево, Карађорђева 4

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	30865	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	30865	4024	0	4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	3166	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	27699	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	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	0	4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	27699	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	12726	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035	0	4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	14973	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	5692	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	23780
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	1098
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	7716
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	5692	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078		4096	30398
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	19538
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	5692	4080		4098	786
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	11646
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	3410
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	4535
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	12771

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	778
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2430
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	14423

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
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	477	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	477	4144		4162	

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 друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		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 дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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 друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој 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	

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
		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	48953	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	6618	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 - 26) ≥ 0	4221		4237	55571	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	16226	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	39345	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	1125	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 - 66) ≥ 0	4229		4241	40470	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 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
		АОП	337				
			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	10597	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	29873	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
У _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

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)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО
ЗА ПЕРИОД 01.01 - 31.12.2019. године**

Напомене уз финансијски извештај Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за период од 01.01-31.12.2019. године састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014) и садрже описе и детаљније рашчлањавање износа приказаних у билансима као и додатне информације које нису обухваћене у финансијском извештају.

I – СТАТУС И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево (у даљем тексту Предузеће) основано је од стране града Панчева. Предузеће је настало спајањем ЈП „Урбанизам“ Панчево, Друштвеног фонда грађевинског земљишта и путева општине Панчево и ЈП „Стан“ Панчево и до 31.08.2017. године је пословало под називом Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

До 30.11.2016. године предузеће је пословало као индиректни корисник буџетских средстава.

Претежна делатност предузећа је 71.11 – Архитектонска делатност.

У оквиру претежне делатности предузеће обавља следеће послове:

- врши израду просторног плана и урбанистичких планова, као и урбанистичке документације за спровођење урбанистичких планова;
 - врши израду стратешких процена утицаја планова на животну средину и издавање енергетских пасоша;
 - врши израду документације и даје мишљења у поступку одређивања земљишта за редовну употребу објеката и сагласност у поступку озакоњења објеката у складу са законом којим се уређује поступак озакоњења;
 - учествује у припреми Програма отуђења грађевинског земљишта града Панчева и Програма уређења грађевинског земљишта града Панчева
- Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља делатност управљања општинским путевима и улицама на територији насељеног места Панчево и општинским путевима насељених места на територији града Панчева, у делу који се односи на:
- заштиту јавног пута,
 - одржавање јавних путева у делу који се односи на радове на редовном одржавању (преглед, контрола, издавање налога, надзор и сл., осим дела који се односи на спровођење поступака јавних набавки) и на ургентном одржавању путева,
 - израду саобраћајних пројеката за постављање саобраћајне сигнализације у вези са спровођењем утврђеног режима саобраћаја у складу са законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима,
 - вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничим и другим подацима за те путеве,
 - означавање јавних путева и
 - издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних панова, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу, односно, поред тог пута.
- Предузеће на територији града Панчева обавља делатност управљања општинским путевима и улицама, у делу који се односи на:
- коришћење јавних путева које подразумева организовање и контролу наплате накнаде за употребу јавног пута која се уплаћује у корист буџета града Панчева.

- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова и сагласности за изградњу, односно реконструкцију прикључака на јавни пут, услова и сагласности за постављање водовода, канализације, топловода и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро-водов, инсталација и сл. на јавни пут,

- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова и сагласности за постављање водовода, канализације, топловода и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро-водов, инсталација и сл. у заштитном појасу јавног пута.

Предузеће на територији града Панчева обавља и послове управљања некатегорисаним путевима града Панчева.

Осим горе наведених делатности Предузеће обавља и делатност управљања објектом Дечијег одмаралишта на Дивчибарама и организацијом боравка деце у одмаралишту на Дивчибарама.

Предузеће може обављати и друге поверене делатности, које се утврђују Статутом и уговором закљученим са градом Панчевом.

Предузеће може обављати и друге делатности које су му поверене посебним одлукама Оснивача.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и делатности које служе обављању делатности од општег интереса, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом, као и друге делатности које нису законом забрањене, независно од тога да ли су одређене Оснивачким актом, односно Статутом, осим делатности за које се посебним законом може условити регистрација или обављање одређене делатности издавањем претходног одобрења, сагласности или другог акта надлежног органа.

Седиште: Улица Карађорђева бр. 4, Панчево

Матични број: 08484015

ПИБ: 101051396

ЈБКСЈ: 61615

У периоду од 01.01 - 31.12.2019. године је било запослено 47 радника.

Финансијски извештаји исказани су у хиљадама као извештајној и истовремено, функционалној валути.

II – ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања, биланса успеха, извештаја о токовима готовине, извештаја о осталом резултату, извештаја о променама на капиталу и посебним подацима, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике.

Финансијски извештаји су састављени у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП),; а пословне књиге су вођене у складу са одредбама Закона о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са интерном регулативом Предузећа коју чине Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево и Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево.

Није било одступања од неких захтева МРС, односно МСФИ.

Није било промена у рачуноводственим политикама.

Финансијске извештаје, на предлог директора, усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља Оснивачу, односно Скупштини града ради информисања..

III КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНИХ ГРЕШАКА

На основу Правилника о рачуноводственим политикама предузећа материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износи више од 2% укупног прихода.

Грешке су настале услед неправилног временског разграничења трошкова, погрешног евидентирања прихода и расхода насталих преласком са контног плана за индиректне буџетске корисника на контни план за привредна друштва, као и погрешног евидентирања основних средстава.

Преглед значајнијих ставки које су потцениле нето резултат:

- Грешка настала у претходном периоду књижењем утрошка залиха насталих за време примене контног плана за индиректне буџетске кориснике износи 3.552.
- Грешка настала у претходном периоду књижењем смањења вредности акција добијених за време примене контног плана за индиректне буџетске кориснике, а по основу потраживања која представљају приход буџета локалне самоуправе, износи 2.983.
- Грешка настала у претходном периоду књижењем исправке вредности потраживања насталих за време примене контног плана за индиректне буџетске кориснике износи 1.784.
- Грешка настала у претходном периоду плаћањем обавеза по основу чланарине Привредној комори Србије износи 845.

Преглед значајнијих ставки које су прецениле нето резултат:

- Грешка настала услед неправилног временског разграничења трошкова, износи 2.275
- Грешка настала услед неправилног евидентирања основних средстава износи 429.

Имајући у виду да Предузеће има материјално значајне грешке у претходним годинама, извршена је корекција финансијског резултата из претходног периода.

Исправка грешака из периода када је Предузеће пословало као недобитна организација, односно индиректни корисник буџетских средстава, износи 276.

Укупни нето резултата (губитак) приказан у Финансијском извештају за период 01.12 - 31.12.2016. године прецењен је за 1.537 због неправилно евидентираних прихода и расхода у периоду 01.12-31.12.2016. године

Укупни нето резултата (добитак) приказан у Финансијском извештају за период 01.01 - 31.12.2017. године потцељен је за 4.805 због неправилно евидентираних прихода и расхода током 2018. године.

Укупни нето резултата (добитак) приказан у Финансијском извештају за период 01.01 - 31.12.2018. године потцељен је за 1.125 због неправилно евидентираних прихода и расхода током 2018. године.

Упоредни преглед позиција у Билансу стања за претходну (2018) годину које су кориговане:

Група рачун а, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	БИЛАНС СТАЊА 2018 Почетно стање 2018 (31.12.201 7.)	БИЛАНС СТАЊА 2018 Почетно стање 2018 (31.12.2017)	Корекци а Крајње стање 2018	Корекци а Почетно стање 2019	КОРИГОВАН И БИЛАНС СТАЊА 2018 Крајње стање 2018 (31.12.2018.)	КОРИГОВАН И БИЛАНС СТАЊА 2018 Почетно стање 2018 (31.12.2017.)
	Б. СТАПНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	37,065	41,456	-270	-133	36,795	41,322
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0 009)	0003	1,934	2,360	55	29	1,989	2,389
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	1,934	2,360	55	29	1,989	2,389
2	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 00 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	21,557	22,518	-325	-162	21,232	22,356
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	13,899	13,186	-195	-144	13,704	13,042
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	6,804	8,379	-130	-18	6,674	8,361
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			531	0	531	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	22,400	31,191	1,221	830	23,621	32,021
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5,769	5,658	-1	0	5,768	5,658
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	1,069	2,701	-1	0	1,068	2,701
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4,099	4,714	-5	12	4,094	4,726
204 и део 209	5. Кулци у земљи	0056	4,099	4,714	-5	12	4,094	4,726
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	6,045	2,749	1,101	692	7,146	3,441
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	1,567	1,567	126	126	1,693	1,693
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	59,465	72,646	1,482	697	60,947	73,343

	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	39,287	52,368	1,183	3,203	40,470	55,571
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	34,260	34,280	-6,561	-3,415	27,699	30,865
309	8. Остали основни капитал	0410	34,260	34,280	-6,561	-3,415	27,699	30,865
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	5,027	23,780	7,744	6,618	12,771	30,398
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	4,242		6,619	30,398	10,861	30,398
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	785	23,780	1,125	-23,780	1,910	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	55	957	-55	-765		192
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	14,627	19,321	354	-1,741	14,981	17,580
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	1,976	1,997	-5	0	1,971	1,997
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	2,965	3,942	1,869	73	4,834	4,015
435	5. Добављачи у земљи	0456	2,965	3,942	1,869	73	4,834	4,015
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	360	333	275	0	635	333
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	174	3,603	413	348	587	3,951
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7,137	7,142	-2,198	-2,162	4,939	4,980
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464	59,465	72,646	1,482	697	60,947	73,343

Упоредни преглед позиција у Билансу успеха за претходну (2018) годину које су кориговане:

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	БИЛАНС УСПЕХА 2018	КОРЕКЦИЈА	КОРИГОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА 2018
1	2	3	4	5	6
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	152,178	-18	152,160
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	151,696	-8	151,688
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	16,298	-8	16,290
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	411	-10	401
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028+ 1029) ≥ 0	1018	130,476	1,787	132,263
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	10,283	132	10,415
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7,725	143	7,868
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	20,491	1,619	22,110
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	3,480	-107	3,373
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030	21,702	-1,805	19,897
583 и 585 67 и 68, осим 683 и 686	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	2,983	-2,983	0
	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	42	56	98

57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	16,403	-135	16,268
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054	2,371	1,369	3,740
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058	58	1,369	1,427
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	174	65	239
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	901	-179	722
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 – 1063)	1064	785	1,125	1,910

Табеларни преглед промена на капиталу услед исправке материјално значајних грешака:

	30	34	35	330	СУМА	
Почетно стање на дан 01.01.2018.						
дуговни салдо рачуна			5,692.00			
потражни салдо рачуна	30,865.00	23,780.00			48,953.00	потражни салдо
Исправка материјално значајних грешака						
дугује		1,098.00				
потражује		7,716.00			6,618.00	потражни салдо
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018.						
дуговни салдо рачуна			5,692.00			
потражни салдо рачуна	30,865.00	30,398.00			55,571.00	потражни салдо
Промене у претходној 2018. години						
дугује	3,166.00	19,538.00			16,226.00	дуговни салдо
потражује		786.00	5,692.00			

Стање на крају претходне године 31.12.2018. године						
дуговни салдо рачуна						
потражни салдо рачуна	27,699.00	11,646.00			39,345.00	потражни салдо
Исправка материјално значајних грешака						
дугује		3,410.00				
потражује		4,535.00			1,125.00	потражни салдо
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019.						
дуговни салдо рачуна						
потражни салдо рачуна	27,699.00	12,771.00			40,470.00	потражни салдо
Промене у текућој 2019. години						
дугује	12,726.00	778.00			10,597.00	дуговни салдо
потражује		2,430.00		477.00		
Стање на крају текуће године 31.12.2019.						
дуговни салдо рачуна						
потражни салдо рачуна	14,973.00	14,423.00	0.00	477.00	29,873.00	потражни салдо

Табеларни преглед добити исказане у финансијским извештајима и добити након извршених исправки:

ДОБИТАК (у динарима)			
Година	Кориговано	Фин. извештај	Разлика
пре 2016.	276,191.18		276,191.18
2016.	-4,155,814.24	-5,692,395.59	1,536,581.35
2017.	28,586,502.88	23,780,957.67	4,805,545.21
2018.	1,910,131.06	785,721.45	1,124,409.61
УКУПНО	26,617,010.88	18,874,283.53	7,742,727.35

Табеларни преглед пореза на добит исказаних у финансијским извештајима и пореза на добити након извршених исправки:

ПОРЕЗ НА ДОБИТ (у динарима)			
Година	Кориговано	Плаћено	Разлика
2016.	255,414.04	0.00	255,414.04
2017.	3,695,835.28	3,603,215.00	92,620.28
2018.	239,290.35	173,798.10	65,492.25
УКУПНО	4,190,539.67	3,777,013.10	413,526.57

Табеларни преглед одложених пореских средстава исказаних у финансијским извештајима и одложених пореских средстава након извршених исправки:

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (у динарима)			
Година	Кориговано	Фин. извештај	Разлика
2016.	55,265.61	86,876.40	-31,610.79
2017.	-246,362.69	-1,043,415.68	797,052.99
2018.	722,277.61	901,235.38	-178,957.77
	531,180.54	-55,303.90	586,484.44

IV – НАПОМЕНЕ и значајније рачуноводствене политике Финансијског извештаја за период 01.01-31.12.2019. године (износи су приказани у хиљадама динара)

Напомена бр. 1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0005)

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности. Нематеријална имовина се амортизује у току корисног века трајања.

ВРЕДНОСТ У 000 ДИНАРА	31.12.2019	31.12.2018.
Нематеријална имовина	1,173	9,629

СТРУКТУРА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ У 000 ДИНАРА

Нематеријална имовина	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Софтвер	10.802	9.629	1.173

Напомена бр. 2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 0010)

Према усвојеној рачуноводственој политици, стална средства се воде по набавној вредности. Предузеће обрачун амортизације врши са рачуноводственог и пореског аспекта.

Средства се рачуноводствено отписују – амортизују појединачно, пропорционалном методом, према процењеном веку трајања.

Са пореског аспекта обрачун амортизације се врши у складу са Законом о порезу на добит и подзаконским актима.

ВРЕДНОСТ У 000 ДИНАРА	31.12.2019	31.12.2018.
Грађевински објекти	183	185
Опрема	14,859	13,704
Остала опрема	187	280
Некретнине у припреми		300
Улагања на туђим некретнинама	4,112	6,674
Аванси за некретнине и опрему		89
Укупно	19,341	21,232

СТРУКТУРА ВРЕДНОСТИ СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ У 000 ДИНАРА

Некретнине и опрема	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Грађевински објекти	243	60	183
Опрема	45.099	30.240	14.859
Остала опрема	674	488	187
Улагања на туђим некретнинама	4.295	183	4.112
Укупно	50.312	30.971	19.341

Напомена бр. 3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0027 и 0033)

На дан 31.12.2018. године дугорочни финансијски пласмани износили су 13.574, а на дан 31.12.2019. године износе 2.214.

У евиденцији Предузећа на дан 31.12.2019. године се налази 68 акција ИП Рад АД Београд укупне вредности у износу од 34.

Такође, у евиденцији Предузећа се на дан 31.12.2019. године налази и удео у капиталу ИП Рад АД Београд у вредности од 1.395, настао конвертовањем дуга у трајни улог у капиталу привредног субјекта.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 785 се односе на дугорочне стамбене зајмове за два физичка лица.

Напомена бр. 4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0042)

Одложена пореска средства на дан 31.12.2018. године износила су 531, а на дан 31.12.2019. године износе 457.

Одложена пореска средства у износу од 457 односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), ревалоризационих резерви, као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

I	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.	46
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.	12,973
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.	4,334
	УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА	17,353
	УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ	20,514
	РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	3,161
	15.00%	474
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6,686
	15.00%	1,002
III	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	477
	15.00%	71
IV	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I-III	457

Напомена бр. 5 ЗАЛИХЕ (АОП 0044)

Залихе материјала које су набављене од добављача воде се по набавној вредности, а обрачун излаза - утрошка залиха материјала води се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици.

Вредност залиха на дан 31.12.2018.године износила је 5.768, од чега су дати аванси износили 1.068.

Вредност залиха на дан 31.12.2019.године износи 4.707, од чега дати аванси износе 211.

Напомена бр. 6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0051)

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2019. износе 2.472, док су на дан 31.12.2018. године износила 4.094.

Највећи део потраживања чине краткорочна потраживање од купаца у земљи за продате услуге.

Потраживања од купаца на дан 31.12.2019. године износе 5.519.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2019. године износи 3.047, а односи се потраживања старија од годину дана.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је доставило Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2019. године свим купцима – дужницима (255). Усаглашена су потраживања са 38 купаца.

Напомена бр. 7 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0060)

На дан 31.12.2019. године друга потраживања износе 7.932, а на дан 31.12.2018. године износила су 7.146.

Друга потраживања на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 7.932 састоје се од потраживања од запослене по основу уговора о откупу стана у износу од 2.443, потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 4.931, потраживања по основу рефундације боловања у износу од 37 и потраживања по основу принудно откупљених акција у износу од 521.

Напомена бр. 8 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0068)

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31.12.2018. године износили су 4.909.

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31.12.2019. године износе 6.966, а састоје од стања на текућем рачуну код банке Интеза у износу од 4.095 и текућем рачуну Управе за трезор у износу од 2.871.

Напомена бр. 9 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (АОП 0069)

Порез на додату вредност на дан 31.12.2018. године износио је 11.

Порез на додату вредност на дан 31.12.2019. године чини разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 67 и разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи од 2.

Напомена бр. 10 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0070)

Активна временска разграничења на дан 31.12.2018. износила су 1.693.

Активна временска разграничења на дан 31.12.2019. износе 206 и односе се на претплате за стручне часописе и публикације за 2020. годину.

Напомена бр. 11 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (АОП 0072 и АОП 0465)

Предузеће води ванбилансну евиденцију туђих потраживања која се односе на потраживања по основу јавних прихода буџета града Панчева. Ова потраживања на дан 31.12.2019. године износе 23.062, док су на дан 31.12.2018. године износила 30.453.

Напомена бр. 12 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

Остали основни капитал на дан 31.12.2019. године износи 14.973, а на дан 31.12.2018. године износио је 27.699.

У оквиру основног капитала на дан 31.12.2019. године евидентирана је и стална имовина предузећа до 30.11.2016. године, с обзиром на то да је Предузеће до тог датума водило пословне књиге по Уредби о буџетском рачуноводству, те су се сва улагања у сталну имовину, евидентирала и на капиталу.

Напомена бр. 13 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (АОП 0414 и 2003)

Ревалоризационе резерве нису евидентиране у претходним годинама.

Ревалоризационе резерве на дан 31.12.2019. износе 477.

Напомена бр. 14 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0417, 1064 и 2001)

Нераспоређени добитак из ранијих година на дан 31.12.2018. године износи 10.861.

Нераспоређени добитак текуће године (2018) износи 1.910.

Нераспоређени добитак из ранијих година на дан 31.12.2019. године износи 11.993.

Нераспоређени добитак текуће године (2019) износи 2.430.

Напомена бр. 15 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (АОП 0425)

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2018. године износила су 5.496 и односила су се на резервисања за накнаде запосленима – отпремнине и јубиларне награде.

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2019. године износе 6.687 и односе се на резервисања за накнаде запосленима – отпремнине и јубиларне награде у износу од 6.637 и резервисања за трошкове судских спорова у износу од 50.

Напомена бр. 16 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (АОП 0450)

Примљени депозити на дан 31.12.2018. године износе 1.971

Примљени депозити на дан 31.12.2019. године износе 557 и односе на депозите за враћање пута у првобитно стање.

Напомена бр. 17 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0456)

Обавезе из пословања на дан 31.12.2018. године износиле су 4.834.

Обавезе из пословања на дан 31.12.2019. године се односе на обавезе према добављачима у земљи и то у износу од 1.985. Исказане обавезе измирене су у јануару 2020. године.

Предузеће обелодањује да је добило 27 извода отворених ставки од добављача од којих је усаглашено стање са 20 добављача.

Напомена бр. 18 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0459)

Краткорочне обавезе на дан 31.12.2018. године износиле су 635.

На дан 31.12.2019. године краткорочне обавезе у износу од 619 односе се на обавезе преноса средстава граду Панчеву по основу принудно откупљених акција у износу од 521, као и обавезе за плаћање такси и накнаде трошкова у износу од 98.

Напомена бр. 19 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (АОП 0460)

Обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2018. године износила је 2.015, док на дан 31.12.2019. године износи 1.725 и односи се на разлику између обрачунатог и претходног пореза на додату вредност за децембар 2019. године.

Напомена бр. 20 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (АОП 0461)

Обавезе по основу пореза на добит за 2018. годину износиле су 587.

Обавезе по основу пореза на добит за 2019. годину износе 1.246, а обавезе по основу пореза на додату вредност за претходне године, након исправке материјално значајне грешке, износе 414.

Напомена бр. 21 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0462)

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2018. године износила су 4.939, а на дан 31.12.2019. године износе 2.431.

Пасивна временска разграничења у укупном износу од 2.431 односе се на остале обрачунате расходе по основу потраживања настала преласком на контни оквир за привредна друштва – прекњижавањем обрачунатих ненаплаћених прихода као и на разграничене приходе по основу потраживања за дебитне картице.

Напомена бр. 22 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (АОП 1007)

Приходи од продаје робе на дан 31.12.2018. године износили су 71, а на дан 31.12.2019. године износе 88 и односе се на продају робе у кухињи запосленима у Предузећу.

Напомена бр. 23 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1009)

Приходи су настали од продаје услуга на домаћем тржишту.
Приходи се признају на основу фактурисане реализације по вредностима из издатих фактура.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	2019	2018
Приходи од продаје производа и услуга осталим правним лицима на домаћем тржишту који се односи се на реализоване приходе по основу пружених стручних услуга граду Панчеву у складу са уговором о обављању делатности у области урбанизма, грађевинског земљишта, управљања путевима	127,437	135,398
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката	8,659	4,895
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	8,361	8,745
Приходи од издавања услова и сагласности	1,352	2,582
Приходи од префактурисаних трошкова	586	68
Укупно	146,395	151,688

Напомена бр. 24 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1017)

Други пословни приходи на дан 31.12.2018. износили су 401.
Други пословни приходи на дан 31.12.2019. износе 360 и односе се на приходе од закупа киоска у власништву Предузећа као и на остале приходе.

Напомена бр. 25 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (АОП 1019)

Набавна вредност робе се односи на набавну вредност робе у кухињи продату запосленима.
На дан 31.12.2019. године износи 79, док је на дан 31.12.2018. године износила 75.

Напомена бр. 26 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (АОП 1023)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови материјала за израду – храна у одмаралишту	6,163	5,544
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	393	438
Трошкови резервних делова у одмаралишту	234	295
Трошкови канцелариског материјала	1,657	2,473
Трошкови средстава за одржавање чистоће	240	204
Трошкови стручне литературе за потребе запослених	179	677
Трошкови цвећа и зеленила за одмаралиште	58	42
Трошкови осталог материјала (униформа, столњаци, спорт. реквизита и сл.)	525	66
Трошкови лекова за одмаралиште	231	253
Трошкови воде	32	31
Трошкови резервних делова у згради Урбанизма	42	112
Трошкови једнократног отписа алата		280
Укупно	9,754	10,415

Напомена бр. 27 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1024)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови гасног уља	5,463	4,857
Трошкови бензина	822	829
Трошкови електричне енергије	1,718	1,978
Трошкови гаса	219	204
Укупно	8,222	7,868

Напомена бр. 28 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1025)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови бруто зарада	49,719	44,175
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	8,527	7,907
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	1,629	1,546
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	10	30
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	2,009	1,714
Поклон пакетичи деци за Нову годину	196	182
Солидарна помоћ запосленима	2,224	2,123
Јубиларне награде		888
Отпремнине		335
Укупно	64,314	58,900

Напомена бр. 29 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1026)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови отпреме робе за купца	82	46
Трошкови поште	136	127
Трошкови фиксне телефоније	293	303
Трошкови мобилне телефоније	515	469
Трошкови интернета	187	78
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	3,390	2,894
Трошкови грађевинско-занатских радова на оржавању објеката	2,414	1,403
Трошкови одржавања водовода и канализације на објектима	2,719	990
Трошкови одржавања термотехничких инсталација	1,297	1,143
Трошкови одржавања електричних инсталација	101	68
Трошкови одржавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	240	126
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	62	127
Трошкови одржавања беле технике	64	170
Трошкови одржавања намештаја	122	123
Трошкови одржавања ски опреме	83	49
Трошкови одржавања фотокопир апарата	354	305
Трошкови одржавања рачунара	589	523
Трошкови одржавања путничких аутомобила	600	467
Трошкови одржавања пружних прелаза	6,327	10,766
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	125	
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	416	642
Трошкови грејања у згради Урбанизма	301	518
Трошкови услуга водовода и канализације	418	558
Трошкови одвоза отпада	170	169
Трошкови ТВ претплате	46	46
Укупно	21,051	22,110

Напомена бр. 30 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1027)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	693	680
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	2,764	2,693
Укупно	3,457	3,373

Напомена бр. 31 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1028)

Трошкови резервисања у периоду 01.01-31.12.2019. године износе 1.926 и односе се на резервисања за накнаде запосленима – отпремнине и јубиларне награде и трошкове судских спорова.

Трошкови резервисања у периоду 01.01-31.12.2018. године износили су 694 и односили су се на резервисања за накнаде запосленима – отпремнине и јубиларне награде.

Напомена бр. 32 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1029)

СТРУКТУРУ ОВИХ ТРОШКОВА ЧИНЕ:	2019	2018
Трошкови заступања и ревизије	688	718
Трошкови осигурања	2,683	1,477
Трошкови здравствених услуга	2,243	2,011
Трошкови стручног усавршавања	83	
Трошкови семинара за запослене	124	362
Трошкови чишћења просторија	5,541	5,209
Трошкови дератизације	165	81
Трошкови обезбеђења	532	448
Трошкови одржавања софтвера	1,449	2,140
Трошкови геодетских услуга	1,651	2,139
Трошкови вештачења	227	397
Трошкови репрезентације	306	384
Остале стручне услуге	788	564
Трошкови пратилаца деце	5,720	5,595
Трошкови регистрације возила	187	166
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	739	1,975
Трошкови платног промета	409	444
Трошкови чланарина привредним коморама	52	149
Остали трошкови пореза	1,480	1,541
Трошкови објављивања тендера	33	124
Судске таксе	926	1,961
Боравишне таксе на Дивчибарама	661	506
Остале таксе	497	350
Остали непоменути нематеријални трошкови	960	87
У к у п н о	28,144	28,828

Напомена бр. 33 ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1037)

Остали финансијски приходи у 2019. години у укупном износу од 5 односе се на приходе од рабата. У 2018. години реализовани финансијски приходи износили су 13.

Напомена бр. 34 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1050)

Приходи од усклађивања у у периоду 01.01-31.12.2019. године износе 364 и односе се на измирење потраживања индиректно отписаних у претходном периоду. У 2018. години није било евидентираних прихода по овом основу

Напомена бр. 35 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1051)

Расходи од усклађивања у периоду 01.01-31.12.2019. године износе 754 и односе се на расходе по основу индиректног отписа потраживања старијих од годину дана.
У 2018. години није било евидентираних расхода по овом основу.

Напомена бр. 36 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1052)

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2019. године у износу од 3.600 односе се на вишкове опреме, материјала и робе у износу од 1.315, приходе од судских спорова 1.617, оприходавања депозита у износу од 542 и уплата рата за стан у износу од 126.
Остали приходи у у периоду 01.01-31.12.2018. године износили су 98.

Напомена бр. 37 ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1053)

СТРУКТУРУ ОВИХ РАСХОДА ЧИНЕ:	2019	2018
Губици по основу мањкова и расходавања	758	229
Расходи по основу спорова	1,503	10,792
Расходи по основу накнаде штете	176	
Остали непоменути расходи (пренос улагања граду Панчево)	3,829	
Умањење зарада по основу закона и накнада за инвалиде	3,095	5,247
Укупно	9,361	16,268

Напомена бр. 38 ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1060)

Порески расход периода 01.01-31.12.2019. године у износу од 1.246 односи се на обавезу плаћања пореза на добит за 2019. годину.
Порески расход периода 01.01-31.12.2018. године износио је 239.

Напомена бр. 39 ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1061)

У периоду 01.01-31.12.2018. године Предузеће је имало исказан одложени порески приход периода у износу од 722.

Одложени порески расход периода 01.01-31.12.2019. године износи 74 и односи се на привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), по основу ревалоризационих резерви, као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА 2018. ГОД.	531
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА ЗА 2019. ГОДИНУ	457
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	74

V НЕТО ДОБИТАК

Нето добитак за 2019. годину износи 2.430 и Предузеће ће сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2020. годину уплатити 99% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2020. године.

VI ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ СПОРОВА

Предузеће је на дан 31.12.2019. године, на основу извештаја о процени адвоката о извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за два од десет спора која се воде против Предузећа. Потенцијалне обавезе које могу проистећи из осталих судских спорова адвокат Предузећа није могао поуздано утврдити, као ни да ли ће стварно настати, из разлога неизвесности исхода спора.

VII ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања и дана подношења финансијског извештаја за 2019. годину није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2019. годину.

Директор
Славе Бојациевски, дипл. инж. архитектуре

Slave Bojadžievski Digitally signed by Slave
Bojadžievski
1868047532-0103 1868047532-0103981710170
981710170 Date: 2020.03.18 12:16:20
+01'00'



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE**

**JP „URBANIZAM“
PANČEVO**

Beograd, mart 2020. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Strana

2 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**UKOVODSTVU DRUŠTVA JP „URBANIZAM“ PANČEVO*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva JP „URBANIZAM“ PANČEVO (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kako je obelodanjeno u Napomeni 2. uz finansijske izveštaje, Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 19.341 hiljada dinara. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2019. godinu, utvrdili smo da je Društvo u poslovnim knjigama, iskazalo opremu koja je u potpunosti amortizovana a čija nabavna vrednost i ispravka vrednosti iznose 32,487 hiljada dinara. Društvo bi u skladu sa zahtevima Odeljka 17 MSFI za MSP – Nekretnine, postrojenja i oprema, trebalo da na datum bilansa stanja preispita korisni vek upotrebe sredstava koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi, kao i da izvrši odgovarajuće korekcije po tom osnovu. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2019. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno naveden imalo na finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu.

Društvo je u finansijskim izveštajima za 2019. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od 14,974 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 1 hiljadu dinara. Neusaglašenost osnovnog kapitala potiče iz ranijih perioda. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2019. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima Odeljka 21.7 MSFI za MSP – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i nije u potpunosti izvršilo rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova. Na bazi raspoloživih informacija dobijenih tokom revizije i dostavljenog pregleda sudskih sporova od strane advokata, utvrdili smo da Društvo u svojstvu tužene strane vodi veći broj sporova koji su u toku i za koje smatramo da su neophodna dodatna rezervisanja. U postupku obavljanja revizije, a na bazi raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi navedeno pitanje imalo na finansijske izveštaje Društva za 2019. godinu.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadri mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 18. mart 2020. godine