

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2017. GODINU
JKP „STANDARD“
KNJAŽEVAC**

NIŠ, jun, 2018. GODINE

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18

PIB: 109923350; matični broj:

Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.

Tek. račun 165-0007007518352-73

Tel. 018-305-724

e-mail: ijfnis@gmail.com

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP „STANDARD“ Knjaževac	3
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2017. godine	5
Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	9
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2017. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za 2017. godinu	17
Izveštaj o promenama na kapitalu	19
Napomene uz finansijske izveštaje	29

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18

PIB: 109923350; matični broj:

Reš. Ministarstva finansija, dozvola za poslova revizije finansijskih izveštaja br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.

Tek. račun 165-0007007518352-73

Tel. 018-305-724

e-mail: ijfrnis@gmail.com

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP »STANDARD« Knjaževac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP »STANDARD« Knjaževac, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

I J F R



Niš, Medijana ul. Pariske komune 15/18
PIB: 109923350; matični broj:
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfnis@gmail.com

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP«STANDARD» Knjaževac na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća i propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva, na dan 31. decembra 2016. godine, su bili predmet revizije drugog revizora, koji je u svom Izveštaju izdatom 26. Juna 2017. godine, izrazio mišljenje sa rezervom.

U Nišu,

27.06.2018. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI
REVIZOR
Radmila Stamenić Bašić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07208324**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100630696**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE STANDARD KNJAŽEVAC**

Седиште **Књажевац , Капларова 8**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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		216762	178805
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5	1487	640
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		1487	640
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	6	206523	175708
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		206523	175708
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	7	8481	2450
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	8	271	7

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		197340	167984
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	9	2099	1435
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	10	13	727
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	11	20360	16773
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	12	23847	22272
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	13	100637	94131
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	15	13245	8238
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	16	11720	9665
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	17	5437	4892
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	18	19982	9851
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		19422	10821
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		11079	9831
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	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			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	19	10926	9805
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	20	153	26
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		993	1586
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	21	61	145
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		61	145
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	22	879	1350
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	23	53	91
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		10086	8245
	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			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	26116	14240
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	25	1623	1928
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	26	3280	3630
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1735	3124
	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			14
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	27	407	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1328	3138
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	28	239	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			2463
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	<input type="text"/>	1089	5601
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
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 07208324

Шифра делатности 3600

ПИБ 100630696

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE STANDARD KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац , Капларова 8

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. 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		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		93315	85970	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
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				
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	30	92656	85224	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		1849	1849	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		25216	27202	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		54878	55813	
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		10713	360	
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	31	659	746	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		659	746	
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			1043	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		115638	122064	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	32	13004	12179	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		7844	7000	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047			13	

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		1181	1007	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		3590	3590	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		389	569	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	33	56026	89123	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		56026	89123	
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	34	3386	5231	
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	35	42467	14842	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		205		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	36	550	689	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		208953	209077	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		813530	813530	

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		103624	122431	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	37	87022	87022	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		87022	87022	
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		16602	35409	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		15513	29808	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1089	5601	
	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		28550	17918	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	38	16800	12776	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		16800	12776	
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	39	11750	5142	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		11750	3329	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавеза по основу финансијског лизинга	0439			1813	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		5591		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		71188	68728	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	40	17322	13132	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		17322	13132	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	41	1761	196	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	42	40694	38605	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		40338	38429	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		356	176	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	43	8218	7972	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	44	223	404	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	45	2957	2008	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	46	13	6411	
	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		208953	209077	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		813530	813530	
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 07208324

Шифра делатности 3600

ПИБ 100630696

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ STANDARD KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац, Капларова 8

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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		1089	5601
	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1089	5601
	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 _____				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 **07208324**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100630696**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE STANDARD KNJAŽEVAC**

Седиште **Књажевац , Капларова 8**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	241755	176890
1. Продаја и примљени аванси	3002	220504	165541
2. Примљене камате из пословних активности	3003	10926	9805
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10325	1544
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	205564	183429
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	85187	70319
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	105740	98711
3. Плаћене камате	3008	901	2022
4. Порез на добитак	3009		690
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	13736	11687
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	36191	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		6539
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	87	59
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	87	59
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	18570	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	18570	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		59
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	18483	

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	24004	20855
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	24004	11000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		9855
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	14087	14427
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	996	8470
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	8320	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4771	1136
5. Финансијски лизинг	3036		4821
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	9917	6428
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	265846	197804
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	238221	197856
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	27625	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		52
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	14842	14894
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	42467	14842
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 07208324

Шифра делатности 3600

ПИБ 100630696

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE STANDARD KNJAŽEVAC

Седиште Књажевац, Капларова 8

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	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	87022	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	87022	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	87022	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	87022	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	<input type="text" value="87022"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

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	2470
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	2470
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	4763
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	37702
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	35409
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној 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	35409

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 дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	26184
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	7377
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	16602

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	32102	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	32102	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	32102	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<input type="text"/>	4141	<input type="text"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	<input type="text"/>	4160	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	<input type="text"/>	4162	<input type="text"/>

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 иностраног 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	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

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 иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	121594	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	121594	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	837	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	122431	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	122431	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	18807	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	103624	4252	
	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)

JKP „STANDARD“, KNJAŽEVAC

Napomene uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2017. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP „STANDARD“, Knjaževac (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi skupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode šifra delatnosti 3600. Preduzeće je osnovano 28. decembra 1989. godine na bazi Odluke kao javno komunalno preduzeće.

Sedište Preduzeća je u Kaplarovoj br. 8, Knjaževac

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2017. godine bio je 138 (u 2016. godini bio je 141).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).
- Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,

2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

(b) Uporodni podaci

Uporodni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2016. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora Lege Artis Audit d.o.o., Beograd.

Uporodni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2016. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2017. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete goovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

-

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Preduzeće prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja no osnovu državnog davanja;

Davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,

Davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju ada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursevima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice, ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti, ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih

ekonomskih koristi koje Preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	1.00 -12.50
Proizvodna oprema	1.00 -20.00
Transportna sredstva	1.00- 20.00
Računari i računarska oprema	1.00 -30.00
Nameštaj i ostalo	1.00 -20.00

3.11. Finansijski instrumenti

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31.decembra 2017. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

b) *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

c) *Potraživanja po osnovu prodaje*

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, ili na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

d) *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

e) *Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

f) *Obaveze po kreditima*

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope. Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

g) Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje i kod proizvodnje za poznatog kupca, i metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice. Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.12. Stalna sredstva namenjena prodaji

Preduzeće priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

3.13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

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

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim

stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gubitka.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:	u RSD 000	
	2017.	2016
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>1,487</u>	<u>640</u>
Ukupno	<u>1,487</u>	<u>640</u>

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:	u RSD 000	
	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>206,523</u>	<u>175,708</u>
Ukupno u iznos	<u>206,523</u>	<u>175,708</u>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u od RSD 206,523 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od pravnih lica u iznosu od RSD 96,885 hiljada, zatim na prihode od fizičkih lica u iznosu od RSD 104,285 hiljade i na prihode od organizacije vašara u iznosu od RSD 5,353 hiljada.

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENC IJA, DOTAC IJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:	u RSD 000	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	<u>8,481</u>	<u>2,450</u>
Ukupno	<u>8,481</u>	<u>2,450</u>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 8,481 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od subvencija za zarade (privremeni i povremeni poslovi) u iznosu od RSD 2,813 hiljada i prihode po projektu Clean and green life CB007.1.32.224 od 5,668 RSD hiljada

8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	<i>u RSD 000</i> 2017.	2016.
Ostali poslovni prihodi	271	7
Ukupno	271	7

9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodane robe se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i> 2017.	2016.
Nabavna vrednost prodane robe	2,099	1,435
Ukupno	2,099	1,435

10. POVEĆANJE (SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA

Povećanje (smanjenje) vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga se odnosi na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	(13)	(727)
Ukupno	(13)	(727)

11. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Troškovi materijala za izradu	16,654	13,456
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,876	2,462
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>830</u>	<u>855</u>
Ukupno	<u>20,360</u>	<u>16,773</u>

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 16,654 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 14,628 hiljada odnose na utrošeni materijal za obavljanje redovnih poslovnih aktivnosti preduzeća.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara u iznosu od RSD 2,876 hiljade se najvećim delom odnose na troškove jednokratnog otpisa HTZ opreme u iznosu od RSD 1,330 hiljade, troškove jednokratnog otpisa auto guma u iznosu od RSD 610 hiljada i troškove jednokratnog otpisa sitnog inventara u iznosu od RSD 936 hiljada.

12. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Troškovi goriva i energije	<u>23,847</u>	<u>22,272</u>
Ukupno	23,847	22,272

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 23,847 hiljade najvećim delom se odnose na troškove električne energije u iznosu od RSD 11,592 hiljade, troškove dizel goriva u iznosu od RSD 8,536 hiljada i troškove benzina u iznosu od RSD 2,258 hiljada.

13. TROŠKOVI ZARADA

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

	u RSD 000	
	2017.	2016.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	69,669	65,030
Ostali lični rashodi i naknade	13,994	15,845
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	12,537	12,029
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	4,333	1,159
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	104	68
Ukupno	100,637	94,131

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) u iznosu od RSD 69,669 hiljada se odnose na obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju u iznosu od RSD 50,782 hiljada, obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od RSD 5,044 hiljada i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od RSD 13,843 hiljada.

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 15,845 hiljada najvećim delom se odnose na nakande troškova zaposlenima za Odlazak i dolazak sa posla u iznosu od RSD 5,089 hiljada, izdatke za solidarnu pomoć u iznosu od RSD 3,416 hiljada, deo zarada zaposlenih u iznosu od 10% koji se uplaćuje Republici u iznosu od RSD 4,962.

Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada u iznosu do RSD 12,537 hiljada odnose se na troškove doprinosa na zarade na teret poslodavca.

15. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	u RSD 000	
	2017.	2016.
Troškovi ostalih usluga	8,363	5,733
Troškovi transportnih usluga	1,438	1,479
Troškovi usluga održavanja	3,309	878
Troškovi reklame i propagande	77	86
Troškovi zakupnina	58	62
Ukupno	13,245	8,238

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 8,363 hiljade najvećim delom se odnose na troškove ostalih proizvodnih usluga u iznosu od RSD 6,380 hiljade, troškove bakteriološkog pregleda vode u iznosu od RSD 1,373 hiljada i troškove baždarenja vodomera u iznosu od RSD 364.

16. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2017.	2016.

Troškovi amortizacije	11,720	9,665
Ukupno	11,720	9,665

17. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:
u RSD 000

	2017.	2016.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5,437	4,892
Ukupno	5,437	4,892

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 5,437 hiljade se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenima prilikom odlosaka u penziju u iznosu od RSD 4,039 hiljade i rezervisanja za jubilne nagrade zaposlenih u iznosu od RSD 1,398 hiljada.

18. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2017.	u RSD 000 2016.
Troškovi neproizvodnih usluga	8,231	3,720
Troškovi reprezentacije	1,700	1,605
Troškovi poreza	1,383	1,541
Troškovi premija osiguranja	6,863	1,299
Ostali nematerijalni troškovi	1,048	1,041
Troškovi platnog prometa	713	603
Troškovi članarina	44	42
Ukupno	19,982	9,851

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 8,231 hiljada najvećim delom se odnose na troškove za rad lica preko omladinske zadruge u iznosu od RSD 6,222 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 247 hiljada, troškove održavanja softvera u iznosu od RSD 331 hiljada, troškovi ostalih usluga za tehnički pregled i registraciju vozila u iznosu od RSD 229 hiljada i troškovi po ugovoru o delu za projekat Clean And Green Life br.CB007.1.32.224 u iznosu od RSD 853 hiljada.

Troškovi premije osiguranja u iznosu od RSD 6,863 hiljada najvećim delom se odnose na troškove osiguranja imovine i zaposlenih od RSD 1,874 hiljada, na izdatke za neživotno osiguranje i dobrovoljni penzioni fond u iznosu od RSD 4,989 hiljada.

19. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	u RSD 000 2017.	2016.
--	--------------------	-------

Prihodi od kamate	10,926	9,805
Ukupno	10,926	9,805

Prihodi od kamate u iznosu od RSD 10,926 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od zateznih kamata prema građanima u iznosu od RSD 9,508 hiljade i prihode od zateznih kamata prema pravnim licima u iznosu od RSD 1,418 hiljada.

20. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2017.	u RSD 000 2016.
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	153	14
Pozitivne kursne razlike	-	12
Ukupno	153	26

21. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi se odnose na:

	<u>2017.</u>	<u>u RSD 000 2016.</u>
Ostali finansijski rashodi	61	145
Ukupno	61	145

22. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	<u>2017.</u>	<u>u RSD 000 2016.</u>
Rashodi kamata	879	1,350
Ukupno	879	1,350

Rashodi kamata u iznosu od RSD 879 hiljada najvećim delom se odnose na rashode kamata po osnovu kredita i zajmova u iznosu od RSD 569 hiljade i na rashode kamata po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od RSD 310 hiljade.

Napomene uz finansijske izveštaje

23. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	---	63
Negativne kursne razlike	53	28
Ukupno	53	91

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	26,116	14,240
Ukupno	26,116	14,240

Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 26,116 hiljada u celosti se odnosi na obezvredjenje potraživanja od prodaje, koja su starija od godinu dana.

25. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2017.	u RSD 000 2016.
Ostali nepomenuti prihodi	1,609	1,841
Naplaćena otpisana potraživanja	6	52
Viškovi	8	23
Prihodi od smanjenja obaveza	-	12
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	
-		
Ukupno	1,623	1,928

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 1,609 hiljada se odnose na prihode po osnovu doprinosa za zaštitu voda – građani u iznosu od RSD 423 hiljade, ostale prihode za naplatu od radnika u iznosu od RSD 215 hiljada, naknadu za korišćenje vodnog dobra za građane u iznosu od 228 hiljade i prihode od prodaje PET ambalaže u iznosu od RSD 270 hiljada.

26. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2017.	u RSD 000 2016.
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	653	1,960
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2,204	1,194
Ostali nepomenuti rashodi	360	442
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	56	27
Manjkovi	7	7
Ukupno	3,280	3,630

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja u iznosu od RSD 2,204 hiljade najvećim delom se odnose na rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja zbog zastarelosti u iznosu od RSD 1,043 hiljada i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja po odluci nadzornog odbora u iznosu od RSD 1,020 hiljada i po sudskim presudama u iznosu od RSD 141 hiljada.

27. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	2017.	u RSD 000 2016.
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	(407)	14
Ukupno	(407)	14

28. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
		<i>U RSD 000</i>
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski (prihod) rashod perioda	<u>239</u>	<u>(2,463)</u>
Ukupno	<u>239</u>	<u>(2,463)</u>

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U 000 RSD</i>
	<u>2017.</u>
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	1,328
Novčane kazne, ugovorne kazne i penli	38
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	193
Primanja zaposlenog iz člana 9. stav 2. Zakona, obračunata a nesplaćena preskom periodu	945
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	194
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom period za koji se podnosi poreski bilans	189
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	11,720
Amortizacija priznata u poreske svrhe	8,310
Rashodi po osnovu reprezentacije	552
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz člana 16. Zakona	1,043
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	3,062
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	2,008
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu	5,437
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz čl.16.st. 1. i 2. Zakona	<u>1,413</u>
Poreski dobitak	<u>12,592</u>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	<u>8,695</u>
Oporeziva dobit	3,896

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Odložena poreska sredstva (obaveze)				
Stanje na početku godine	-	-	5,352	(1,420)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	239	2463	239	1,420
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,591</u>	<u>0,00</u>

29. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

Koncesije, patenti i

	<u>licence</u>	<u>Softveri i ostala prava</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2016.	352	35	387
31. decembra 2017.	352	35	387
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2017.	(352)	(35)	(387)
Tekuća amortizacija			
31. decembra 2017.	(352)	(35)	(387)
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2017.	-	-	-
31. decembra 2017.	-	-	-

30. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2017. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD
000

NPO u	Zemljište	Zgrade	Oprema	pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					

Stanje 01. januara 2017.	1,849	29,661	84,002	360	115,872
Nabavke u toku godine	-	-	-	19,152	19,152
Prenos sa investicija u toku	-	-	8,799	(8,799)	-
31. decembra 2017.	1,849	29,661	92,801	10,713	135,024
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2017.	-	3,394	27,254	-	30,648
Tekuća amortizacija	-	1,051	10,669	-	11,720
31. decembra 2017.	-	4,445	37,923	-	42,368
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2017.	1,849	25,216	54,878	10,713	92,656
31. decembra 2016.	1,849	27,202	55,813	360	85,224

U toku 2017.god. nabavljena je i stavljena u upotrebu oprema u ukupnom iznosu od RSD 8,799 hiljada, što se najvećim delom odnosi na:

- kombinovana radna mašina, u iznosu od RSD 6,173 hiljada;
- kamion Iveco Dailz 35S 12 sandučar u iznosu od RSD 2,626 hiljada;

31. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Ostali dugoročni plasmani	659	746
Stanje na dan 31. decembra	659	746
-		

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročni, beskamatni kredit odobren Milić Slavoljubu iz Knjaževca, za kupovinu stana, koji se nalazi u stambenoj zgradi u Knjaževcu, ulica Doktora Savića broj 13, površine 58,75 m², a koji je u momentu prodaje bio u vlasništvu Preduzeća. Kupoprodajna vrednost stana prema ugovoru broj 1707 od 11. 05. 2009. godine iznosi EUR 9,748, koju kupac treba da otplati u 240 jednakih mesečnih rata. Iznos mesečne rate iznosi EUR 40 u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan uplate.

32. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.

Materijal	16,988	15,606
Alat i inventar	10,088	9,398
Roba u prometu na veliko	1,132	958
Rezervni delovi	188	188
Roba u prometu na malo	49	49
Gotovi proizvodi	-	13
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(19,420)	(18,192)
Stanje na dan 31. decembra	9,025	8,020
Građevinski objekti namenjeni prodaji	2,203	2,203
Ostale nekretnine namenjene prodaji	1,387	1,387
Stanje na dan 31. decembra	3,590	3,590
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	389	569
Stanje na dan 31. decembra	389	569
UKUPNE ZALIHE	13,004	12,179

Zalihe materijala u iznosu od RSD 16,988 hiljada se najvećim delom odnose na zalihe materijala za izradu u iznosu od RSD 15,090 hiljada (vodomeri, ventili, cevi, spojke, šljunak, zupčanici) od čega je na ispravci vrednosti iznos od RSD 10,943 hiljada kao zastarele zalihe materijala, zatim zalihe goriva i maziva u iznosu od RSD 237 hiljada (ogrevno drvo, razne vrste ulja, euro dizel) i zalihe otpadnog materijala u iznosu od RSD 458 hiljada (gume, lepak, spojnice, ventili).

Alat i inventar u iznosu od RSD 10,088 hiljada se najvećim delom odnosi na sitan inventar u iznosu od RSD 5,124 hiljada (sajle, ključevi, klešta, čekići, štoperice i sličan alat u upotrebi koji je dat na revers zaposlenima u iznosu od RSD 4,269 hiljada i u celosti je na ispravci i sitan inventar na zalih u iznosu od RSD 855 hiljada), auto gume u iznosu od RSD 2,991 hiljada (auto gume u upotrebi u iznosu od RSD 2,684 hiljade koje su date na revers zaposlenima i u celosti su na ispravci i auto gume na zalih u iznosu od RSD 307 hiljade) i HTZ oprema u iznosu od RSD 1,973 hiljada (data na revers zaposlenima u iznosu od RSD 1,524 hiljada i u celosti je na ispravci i HTZ oprema na zalih u iznosu od RSD 449 hiljada).

Građevinski objekti namenjeni prodaji u iznosu od RSD 2,203 hiljade datiraju iz prethodnih godina, a odnose se na skladište rezervnih delova uvoz-izvoz korisne površine 550,79m² sa zemljištem ispod objekta koje se nalazi na kat.parceli broj 3420 KO Knjaževac, koje je dosuđeno Preduzeću u izvršnom postupku protiv izvršnog dužnika „DP IMT FMM „ Knjaževac, a na osnovu Rešenja o izvršenju br. I1 1024/06 od 19.12.2007.godine.

Ostale nekretnine namenjene prodaji u iznosu od RSD 1,387 hiljada takođe datiraju iz prethodnih godina, a odnose se na deo zemljišta, deo kat.parcele br 3420/1 u površini od 11000m², sa metalnom ogradom dužine 52m, žičanom ogradom na metalnim stubovima dužine 143m, ogradom od bodljikave žice na betonskim stubovima u dužini od 376,10m, dosuđene Preduzeću u izvršnom postupku protiv izvršnog dužnika „DP IMT FMM „ Knjaževac, a na osnovu Rešenja o izvršenju br. I1 1774/07 od 30. 05. 2008.godine.

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 389 hiljada najvećim delom se odnose na avanse date dobavljačima: Službeni glasnik I WIG Beograd..

33. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

Napomene uz finansijske izveštaje

u RSD 000

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kupci u zemlji	188,348	176,737
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	<u>(132,322)</u>	<u>(87,614)</u>
Stanje na dan 31.decembra	<u>56,026</u>	<u>89,123</u>

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	<u>2017.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2016.</u>
Stanje na početku godine	87,614	93,163
Isknjiženo u toku godine	-	(19,789)
- Ispravka u toku godine (<i>Napomena 24.</i>)	<u>44,708</u>	<u>14,240</u>
Stanje 31. Decembra	<u>132,322</u>	<u>87,614</u>

33. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak) Starosna struktura potraživanja

Konta	Nedospelo	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	14,761	18,448	30,655	112,873	176,737
Ukupno	17,236	12,416	31,362	126,123	187,137

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 188,348 hiljada se odnose na potraživanja od pravnih lica u zemlji u iznosu od RSD 61,047 hiljada i potraživanja od fizičkih lica – građana u iznosu od RSD 127,301 hiljada.

Potraživanja od fizičkih lica- građana odnose se na potraživanja za usluge u iznosu od RSD 114,470 hiljada, potraživanja za parking pretplatu u iznosu od RSD 3,948 hiljada, potraživanja u vansudskom poravnanju u iznosu od RSD 5,090 hiljada i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od RSD 3,793 hiljade.

Potraživanja od pravnih lica u zemlji u iznosu od RSD 61,047 hiljada najvećim delom se odnose na potraživanja za usluge u iznosu od RSD 29,270 hiljada, kupce u stečaju i likvidaciji u iznosu od RSD 27,021 hiljada i utužena preduzeća u iznosu od RSD 4,756 hiljada.

- Potraživanja za usluge najvećim delom se odnose na: „Budžet Opštine Knjaževac“, u iznosu od RSD 4,089 hiljada; „Džervin“ d.o.o., Knjaževac u iznosu od RSD 2,574 hiljada; „Falc East“ d.o.o., Knjaževac u iznosu od RSD 304 hiljada; JP „Sportsko – turistički resursi“, Knjaževac u iznosu od RSD 1,243 hiljade.

- Kupci u stečaju i likvidaciji se najvećim delom odnose na: „IMT“ fabrika, Knjaževac u iznosu od RSD 14,379 hiljada; AD „Tina“ u stečaju, Knjaževac u iznosu od RSD 11,336 hiljada.

- Kupci utužena preduzeća najvećim delom se odnose na: „Zdravstveni centar 4. Juli“, Knjaževac u iznosu od RSD 2,907 hiljada; ; AD „Tina“ u stečaju, Knjaževac u iznosu od RSD 127 hiljada i „Selekta“ d.o.o., Knjaževac u iznosu od RSD 378 hiljada.

Od ukupno poslatih IOS-a a to je 670 za potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 51,283 hiljada, stanje potvrdili 108 kupaca za iznos od RSD 7,466 hiljada, delimično saglasni 22 u iznosu od RSD 1,825 hiljada, osporen 1 u iznosu od RSD 14, nisu vraćeni 539 IOS-a u iznosu od 41,978 hiljada.

34. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	2,600	2,600
Potraživanja od zaposlenih	964	1,219
Ostala kretkoročna potraživanja	876	1,100
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	137	308
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	5	4
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	<u>(1,196)</u>	
Stanje na dan 31. decembra	<u>3,386</u>	<u>5,231</u>

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od RSD 964 hiljada odnose se na potraživanja od zaposlenih za mobilne telefone, ogrevno drvo, zimnicu u iznosu od RSD 609 hiljada, zatim na potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova u iznosu od RSD 277 hiljada i potraživanja od zaposlenih po osnovu akontacija za službeno putovanje u iznosu od RSD 78 hiljada.

34. DRUGA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 876 hiljada odnose na potraživanja po osnovu preuzimanja duga od privrednog preduzeća „Tina Internacional“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 876 hiljada, koja datiraju iz ranijih godina.

35. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Tekući (poslovni) računi	42,452	14,832
Dinarski čekovi pravnih lica i preduzetnika	5	5
Blagajna	<u>10</u>	<u>5</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>42,467</u>	<u>14,842</u>

Preduzeće ima otvorene tekuće račune kod sledećih poslovnih banaka: „Komercijalna Banka“ AD, Beograd; „Unicredit Bank“ AD, Beograd; „Banca Intesa“ AD, Beograd; „Banka Poštanska Štedionica“ AD, Beograd i „Ministarstvo finansija Uprava za trezor“.

Preduzeće ima otvoren devizini račun kod „Komercijalna Banka“ AD, Beograd, I devizni namenski kod „Unicredit Bank“ AD, Beograd.

36. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Unapred plaćeni troškovi	247	441
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	<u>303</u>	<u>248</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>550</u>	<u>689</u>

37. KAPITAL I REZERVE

Vlasnička struktura kapitala:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Skupština Opštine Knjaževac	87,022	100	87,022	100
Ukupno	<u>87,022</u>	<u>100</u>	<u>87,022</u>	<u>100</u>

Osnovni kapital Preduzeća u iznosu od RSD 87,022 hiljade čini upisan i unet nenovčani kapital. Osnivač Preduzeća je Skupština Opštine Knjaževac sa 100% učešća u osnovnom kapitalu Preduzeća.

37. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)

Preduzeće je u 2017. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 852 hiljade.

38. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2017.	2016.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	16,800	12,776
Stanje na dan 31. decembra	16,800	12,776

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 16,800 hiljada se odnose na rezervisanja za troškove otpremnina u iznosu od RSD 10,245 hiljade i rezervisanja za troškove jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 6,555 hiljade.

39. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
--	--------------	----------------------------------

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	1,813
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	11,750	3,329
Stanje na dan 31. decembra	11,750	5,142

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od RSD 1,740 hiljade odnose se na:

1. „Uni Credit Leasing“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 648 hiljada (EUR 5,466), za nabavku mini bagera, marke Wacker Neuson ET, po ugovoru o finansijskom lizingu broj 7443/16 od 08. 06. 2016.godine, sa rokom dospeća od 24 meseca. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 648 hiljada (EUR 5,466) reklasifikovan je u celosti na koto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine ;

2. „Zastava Istrabenz Lizing“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 612 hiljada (EUR 5,163), za nabavku polovnog teretnog vozila, marke Renault Premium 270,26, po ugovoru o finansijskom lizingu broj 04779/16 od 08. 04. 2016.godine, sa rokom dospeća od 24 meseca. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 612 hiljada (EUR 5,163) reklasifikovan je u celosti na koto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine ;

3. „Zastava Istrabenz Lizing“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 480 hiljada (EUR 4,055), za nabavku novog putničkog vozila, marke Škoda Octavia A7, po ugovoru o finansijskom lizingu broj 04678/14 od 12. 12. 2014.godine, sa rokom dospeća od 48 meseci. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 480 hiljade (EUR 4,055) reklasifikovan je u celosti na koto 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine.

39. DUGOROČNE OBAVEZE (Nastavak)

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 11,750 hiljada odnose se na dugoročne kredite odobrene od sledećih poslovnih banaka:

Komercijalna banka a.d. Beograd u iznosu od 11,750 hiljada, po ugovoru o dugoročnom kreditu br.00-410-0207114.0 od 13.11.2017.god. sa rokom dospeća od 24 meseca i kamatnom stopom od 4,65% na godišnjem nivou za finansiranje trajnog obrtnog kapitala. Deo kredita koji dospeva u 2018.godini u iznosu od 12,254 hiljada reklasifikovan je na deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine – konto 424.

- „Uni Credit bank“ AD, Beograd u iznosu od RSD 3,329 hiljada, po ugovoru o dugoročnom kreditu broj 0097/16 KNJA od 06.06.2016, sa rokom dospeća od 24 meseca i kamatnom stopom u visini jednogomesečnog BELIBORA uvećanog za marginu od 1,50% na godišnjem nivou, za finansiranje nabavke trajnog obrtnog kapitala. Deo kredita koji dospeva u 2017. godini u iznosu od RSD 3,329 hiljada reklasifikovan je u celosti na deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine – konto 424.

40. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	15,582	8,281
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	1,740	4,851
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	17,322	13,132

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 15,582 hiljade, se odnose na deo dugoročnih kredita i zajmova koje dospevaju u 2018.godini (*videti Napomenu 39.*)

Napomene uz finansijske izveštaje

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, u iznosu od RSD 1,740 hiljada, odnose se na deo dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju u 2018.godini (*videti Napomenu 39.*)

41. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1,761	196
Stanje na dan 31. decembra	1,761	196

42. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2017.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2016.</u>
Dobavljači u zemlji	40,338	38,429
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>355</u>	<u>176</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>40,693</u>	<u>38,605</u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od RSD 40,338 hiljada najvećim delom se odnose na: JP „EPS tehnički centar“, Niš u iznosu od RSD 21,693 hiljade; „EPS Snabdevanje“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 3,526 hiljada; Standard Trade d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1,672 hiljada i „Mihajlovic“ d.o.o., Donja Mutnica u iznosu od RSD 1,923 hiljade.

Od ukupno primljenih IOS-a za obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 40,338 hiljada, dobili smo 63 IOS-a od čega je uasaglašenih 43 u iznosu od RSD 6,955, a neusaglašenih 20 u iznosu od RSD 3,932.

43. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<u>2017.</u>	<u>u RSD 000</u> <u>2016.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4,113	3,948
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,122	1,075
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,017	975
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	406	382
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	50	68
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	19	25
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	<u>12</u>	<u>17</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>6,739</u>	<u>6,490</u>
Obaveze prema zaposlenima	1,139	1,183
Ostale obaveze	339	250
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	49
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	<u>-</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,478</u>	<u>1,482</u>
UKUPNO	<u>8,218</u>	<u>7,972</u>

44. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	<u>223</u>	<u>404</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>223</u>	<u>404</u>

45. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	2017.	<i>u RSD 000</i> 2016.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2,957	1,987
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	<u>-</u>	<u>21</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,957</u>	<u>2,008</u>

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od RSD 2,957 hiljada najvećim delom se odnose na obaveze za naknade za korišćenje vodnog dobra za građane u iznosu od RSD 2,507 hiljade i obaveze za naknade za ispuštenu vodu za građane u iznosu od RSD 417 hiljade.

46. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2016.	<i>u RSD 000</i> 2015.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	-	6,288
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	<u>13</u>	<u>123</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>13</u>	<u>6,411</u>

47. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilasna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 813,530 hiljada najvećim delom se odnosi na:

- imovina kod drugih subjeketa – nepokretnost Vodovod u iznosu od RSD 508,090 hiljada;
- imovina kod drugih subjeketa – nepokretnost Kanalizacija u iznosu od RSD 240,752 hiljada;
- imovina kod drugih subjeketa – nepokretnost Kanalizacija u iznosu od RSD 38,390 hiljada;
- imovina kod drugih subjeketa – nepokretnost pijaca u iznosu od RSD 20,603 hiljada;

48. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. 12. 2017.god. Preduzeće vodi veći broj sudskih sporova kod Privrednih i Osnovnih sudova u zemlji i to:

- kao tužilac u 11 (jedanaest) sudskih sporova sa fizičkim licima i 17 (sedamnaest) suskih sporova sa pravnim licima, ukupan iznos duga po tužbenim zahtevima iznosi RSD 2,817 hiljada;
- kao tužena strana u jednom sudskom sporu, za iznos duga po tužbenom zahtevu od RSD 150 hiljada.

49. FINANSIJSKI INSTRUMENTI Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Preduzeća ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou. Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<u>2017.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2016.</u>
1) Zaduženost	29,072	18,274
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>42,467</u>	<u>14,842</u>
3) Neto zaduženost (1-2)	<u>(13,395)</u>	<u>3,432</u>
4) Kapital	<u>103,624</u>	<u>122,431</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>(0,13)</u>	<u>0.03</u>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje državni kapital, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja

Kategorije finansijskih instrumenata

	<u>2017.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2016.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	659	746
Potraživanja po osnovu prodaje	56,026	89,123
Druga potraživanja	876	1,100
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>42,467</u>	<u>14,842</u>
	<u>99,845</u>	<u>105,811</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	11,750	5,142
Kratkoročne finansijske obaveze	17,322	13,132
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	40,694	38,605
Druge obaveze	<u>1,139</u>	<u>299</u>
	<u>70,721</u>	<u>57,178</u>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
	<i>U RSD 000</i>	
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	659	746
Potraživanja po osnovu prodaje	56,026	89,123
Druga potraživanja	876	1,100
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	42,467	14,842
	<u>99,845</u>	<u>105,811</u>
	<u>99,845</u>	<u>97,302</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijske obaveze*Nekamatonosna*

Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa

40,694 38,605

Druge obaveze

1,139 299**41,833** **40,020**2) *Kamatonosna*

Dugoročne obaveze

11,750 5,142

Kratkoročne finansijske obaveze

17,322 13,132**29,072** **18,274****Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)****(29,072)****(18,274)****Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	2017.	<i>U RSD 000</i> 2016.
IMT, Knjaževac	14,379	14,379
Tina AD u stečaju, Knjaževac	11,336	11,336
Opština Knjaževac	4,089	10,897
Džervin d.o.o., Knjaževac	2,574	3,771
Falc East d.o.o., Knjaževac	304	1,040
JP Sportsko turistički resursi, Knjaževac	1,243	933
Ostali	<u>154,423</u>	<u>134,381</u>
	<u>187,137</u>	<u>176,737</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2017. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>
<u>Bruto izloženost</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>
	<u>Neto izloženost</u>

Nedospela potraživanja od kupaca	17,236	-	33,209
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	131,322	(131,322)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	<u>38,607</u>	<u>-</u>	<u>55,914</u>
	187,165	(131,322)	89,123

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2017. godini iznosi 161 dana (2016. godina: 176 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2017. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 38,607 hiljada jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2017. godine iskazane su u iznosu od RSD 40,154 hiljada (31. decembra 2016. godine RSD 38,429 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2017. godine iznosi 270 dana (u toku 2016. godine 297 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2017. i 31. decembra 2016. godine.

	31. decembar 2017. Knjigovodstvena		31. decembar 2016. Knjigovodstvena	
	<u>Vrednost</u>	<u>Fer vrednost</u>	<u>vrednost</u>	<u>Fer vrednost</u>
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	659	659	746	746
Potraživanja po osnovu prodaje	55,843	55,843	89,123	89,123
Druga potraživanja	876	1,100	1,100	1,100
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>42,467</u>	<u>42,467</u>	<u>14,842</u>	<u>14,842</u>
	<u>99,845</u>	<u>99,845</u>	<u>105,811</u>	<u>105,811</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	11,750	11,750	5,142	5,142
Kratkoročne finansijske obaveze	17,322	17,322	13,132	13,132
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	40,510	40,510	38,605	38,605

Druge obaveze	1,139	1,139	299	299
	<u>70,721</u>	<u>70,721</u>	<u>57,178</u>	<u>57,178</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

50. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2017.	U RSD 31. decembar 2016.
EUR	118.4727	123.4723
USD	99,1155	117.1353
CHF	101,2847	114.8473

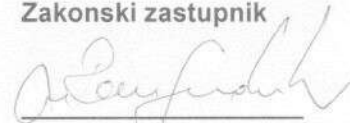
U Knjaževcu

Dana 29. maj 2018. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



ОМИЛ
РАНЂЕЛОВИЋ
0110957754112-
0110957754112

Digitally signed by
ОМИЛ РАНЂЕЛОВИЋ
0110957754112-011095
7754112
Date: 2018.07.05
12:30:04 +02'00'