

**ЈКП МОРАВАЦ  
Мрчајевци**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2016. године**

Београд, април 2017. године

## **САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-2**

### **ПРИЛОГ**

**БИЛАНС СТАЊА**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**ИЗЈАВА О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ**

**ИЗЈАВА О КОНСУЛТАНТСКИМ УСЛУГАМА**



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### РУКОВОДСТВУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „МОРАВАЦ” МРЧАЈЕВЦИ

#### Извештај о годишњим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „МОРАВАЦ” Мрчајевци (у даљем тексту: „Јавно комунално предузеће”) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за 2016. годину, као и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне унутрашње контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже значајне погрешне исказе, настале услед преварне радње и грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо правила професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и подацима обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед преварне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра унутрашње контроле које се односе на састављање и непристрасно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских поступака, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности система унутрашњих контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

РУКОВОДСТВУ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД,  
ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „МОРАВАЦ” МРЧАЈЕВЦИ

*Мишљење*

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и непристрасно, по свим значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2016. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за 2016. годину у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 26.04.2017. године

Овлашћени ревизор  
Богдан Јеличић





# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07298269

Шифра делатности 3600

ПИБ 100483147

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И РИЈАСА МОРАВАС, МРЧАЈЕВЦИ

Седиште Мрчајевци, / /

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		54771	58579	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3	1137	1304	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		1137	1304	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4	53634	57275	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		8761	8761	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		32473	33468	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		11214	13878	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		41	8	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		540	540	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		5	20	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		600	600	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	0
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		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		24034	14341	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	1133	234	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		860	120	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		273	114	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	6961	6886	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		6961	6886	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7	318	148	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	8	7000	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	0	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		7000	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9	7949	6835	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10	483	65	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11	190	173	0
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		78805	72920	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		74188	68570	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	13	44679	25255	0
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		44679	25255	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	14	28	28	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	15	29481	44207	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		23863	42439	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5618	1768	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	920	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	920	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	16	945	939	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		945	939	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		945	939	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	17	190	455	0
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		3482	2956	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		0	0	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		0	0	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	1742	1098	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456		1742	1098	0
436	6. Додављачи у иностранству	0457		0	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	1481	1576	0
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	5	282	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21	254	0	0
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		0	0	0
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463		0	0	0
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		78805	72920	0
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		0	0	0
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 07298269

Шифра делатности 3600

ПИБ 100483147

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ I РИЈАСА МОРАВАС, МРЧАЈЕВЦИ

Седиште Мрчајевци, / /

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	22	57819	54374
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	23	54303	48153
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		54303	48153
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	1682	4235
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	25	1834	1986

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	26	49752	49030
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	27	3510	3349
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	28	8111	8557
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	29	22223	21310
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	30	7876	6327
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	31	5155	5326
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	32	289	621
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	33	2588	3540
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		8067	5344
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		0	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		72	5
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		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	34	72	5
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	0
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	35	4	6
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0

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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4	6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		0	0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		68	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		0	1
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		0	0
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	36	5052	4616
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	37	2719	1434
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	38	194	421
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		5608	1740
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055		0	0
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		0	0
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057		0	0
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058	39	5608	1740
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059		0	0
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	40	254	188
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	40	264	216
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	41	5618	1768
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
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 07298269

Шифра делатности 3600

ПИБ 100483147

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD, ODRŽAVANJE ČISTOĆE I PIJACA MORAVAC, MRČAJEVCI

Седиште Мрчајевци, / /

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		5618	1768
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		5618	1768
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07298269

Шифра делатности 3600

ПИБ 100483147

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD, ODRŽAVANJE ČISTOĆE I PIJACA MORAVAC, MRČAJEVCI

Седиште Мрчајевци, / /

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
	3001	63533	62059
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	61603	57649
2. Примљене камате из пословних активности	3003	70	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1860	4410
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	55419	55279
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	27040	29422
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	22318	21523
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009	162	610
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5899	3724
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	8114	6780
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		0
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
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		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7000	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	7000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	7000	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	63533	62059
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	62419	55279
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	1114	6780
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	6835	55
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	7949	6835
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 07298269

Шифра делатности 3600

ПИБ 100483147

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПРИЈАМА МОРАВАС, МРЧАЈЕВЦИ

Седиште Мрчајевци, / /

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	25255	4020		4038	28
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	25255	4024		4042	28
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	25255	4028		4046	28
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	25255	4032		4050	28

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	19424	4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	44679	4036		4054	28

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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	920	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	44207
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	920	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	44207
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	920	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	44207
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	920	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	44207

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	20344
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	920	4088		4106	5618
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	29481



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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	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"/>
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	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 друштва		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		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4218		4244	68570	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		4245		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222		4246	68570	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224		4247		
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		4248	68570	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228		4249		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230		4250	68570	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	<input type="text"/>	4242	<input type="text" value="5618"/>	4251	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	<input type="text"/>				<input type="text"/>
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233	<input type="text"/>	4243	<input type="text" value="74188"/>	4252	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234	<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)



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ЈКП „МОРАВАЦ“ МРЧАЈЕВЦИ**

**МРЧАЈЕВЦИ, МАРТ 2017. ГОДИНЕ**

## НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016.ГОД.

### I. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЊУ

Јавно комунално предузеће за водовод, одржавање чистоће и пијаца "Моравац" Мрчајевци (у даљем тексту: Јавно комунално предузеће) је основано 1981. године као Комунална Радна Организација "Моравац" Мрчајевци, предузеће под овим именом послује до 18.04.1990. године када се сходно Одлуци СО Чачак организује као Јавно Комунално Предузеће "Моравац". Јавно предузеће „Моравац“ регистровано је у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 23669/2005.-измена БД 7865/2015 Од 04.02.2015.

Седиште јавног предузећа је у Мрчајевцима, Милоја Стојановића бб

Јавно предузеће се се бави производњом и дистрибуцијом воде, одржавањем чистоће и пијаца, из основне делатности и то 3600. Поред наведене основне делатности јавно предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: одржавање општинских и некатегорисаних путева, одржавање гробља..

Јавно предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Порески идентификациони број јавног предузећа је 100483147.

Матични број јавног предузећа је 07298269

На дан 31.12.2015. године јавно предузећа је имало 23 запослених (2015. године: 24).

Квалификована структура запослених је следећа:

- висока стручна спрема VII степен ... ..1
- виша стручна спрема VI степен ... ..2
- средња стручна спрема IV степен..... ..7
- квалификовани радници III степен.....8
- неквалификовани радници .....5

### 2.НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји ЈКП «Моравац» Мрчајевци за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

**МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2016. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је ЈКП «Моравац» Мрчајевци извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2013. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП што је приказано у Напомени 2.1.**

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике («Сл.гласник РС», бр.95/2014 и 144/2014).

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја:

- Вујанић Драгица директор јавног комуналног предузећа
- Стојановић Мица шеф рачуноводства

### 3. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим тросковима насталим до активирања нематеријалних улагања.

Према МРС 38, нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће се од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају : улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса ( МСФИ –Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину.

ЈКП»Моравац» је у оквиру нематеријалних улагања евиндетирало нету садашњу вредност на крају године у износу 1.304. хиљада динара по основу набавки програма за основна средства ( 20.000) , програм за отпремнине ( 18.025,22) и Елаборат-санитарне зоне заштите изворишта ( 1.180.000). По основу набавке легализације worda и повећана је вредност у износу од 1.137 . хиљада динара.

На редном броју 0003 ( ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од 1.137-хиљада динара.

Стање и промене на нематеријалној имовини могу се приказати на следећи начин:

( у хиљадама динара)

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке,	Гудвил	Остала нематеријална имовина	Нематеријал на имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	<b>УКУПНО</b>
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>Почетно стање - 1. јануар 2016. год.</b>		<b>1565</b>					<b>1565</b>
Повећања		26					26
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
<b>Крајње стање - 31. децембар 2016. год.</b>		<b>1591</b>					<b>1591</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Почетно стање - 1. јануар 2016. год.</b>		<b>261</b>					<b>261</b>
Амортизација		194					194
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
<b>Крајње стање - 31. децембар 2016. год.</b>		<b>454</b>					<b>454</b>
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2015. ГОД.</b>		<b>1304</b>					<b>1304</b>
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.</b>		<b>1137</b>					<b>1137</b>

### 4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове

- 1) да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
1. Грађевински објекти	40	2,5%
2. Боце за хлор	33,33	3%
3. Муљна пумпа, компресор, хидропауер	20	5%
4. Теретна возила (радне машине)	14,97	6,68%
4.1. Смећар "ФАП 1314"	6,67	15%
4.2. Камион "Камаз"	8,33	12%
4.3. Камион "Волво"	8,33	12%
4.4. Смећар ТАМ-260 Т 26В"	8,33	12%
4.5. Скип ЈЦБ	8,33	12%
4.6. Фиат дукато дупла кабина ЈЗ	5	20%
5. Путничка и мала теретна возила	6,67	15%
5.1. Путничко возило "Поли"	6,67	15%
5.2. Путничко возило "Лада Нива"	6,67	15%
5.3. Теретно возило "Дачија"	6,67	15%
6. Опрема (производна и преносна опрема) канцел.опрема, каса, тезге	8	12,5%
7. Телефони, централа, рачунари, термостат сонбни	6,66	15%
8. Софтвер за рачунаре	5	20%
9. Вага 3000 кг	6,02	16,6%
10. Плуг за чишћење снега, муљна кашика	5	20%
11. Елаборт-санитарне зоне	20	20.00%
12. Софтвер за ос. средства и отпремнине	10	10.00%

На редном броју 0010 (оснака за АОП) Биланс стања је исказан је износ од **53.634**-хиљаде динара

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми предузећа приказане су у табели у наставку.

(у хиљадама динара)								
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>								
Почетно стање - 1. јануар. 2016	8.761	46733	38623	8	540	1545	600	<b>96810</b>

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
<b>год.</b>								
Нова улагања и накнадна повећања		176	1112	33				1321
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			89					89
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
<b>Крајње стање - 31. децембар 2016год.</b>	8.761	46909	39646	41	540	1545	600	98042
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>								
Почетно стање - 1.јануар 2016. год.		<b>13266</b>	<b>24745</b>			<b>1525</b>		<b>39536</b>
Амортизација		1170	3687			15		4872
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање								
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
<b>Крајње стање - 31. децембар 2016год.</b>		14436	28432			1540		44408
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>								
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2015. ГОД.</b>	8761	33468	13878	8	540	20	600	<b>57275</b>
<b>31. ДЕЦЕМБАР 2016.ГОД.</b>	<b>8761</b>	<b>32473</b>	<b>11214</b>	<b>41</b>	<b>540</b>	<b>5</b>	<b>600</b>	<b>53634</b>

Основна средства ( грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем.

Набавка нове опреме износила је 1.112( хиљада динара).Опрема је финансирана из сопствених средстава..Извршена је набавка једног теретног возила „Лада Нива“

Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна износи 1.170.145,28 ( хиљада динара),а опреме 3.984.410,40 ( хиљада динара) .Укупна амортизација износи **5.154.555,68** динара

## 5.ЗАЛИХЕ

Залихе материјала,резервних делова,алата и инвентара који се отписује приликом стављања у употребу,амбалаже и горива се процењују по набавној вредности,која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова и ситног инвентара врши се по пондерисаној просечној набавној вредности.

**На ред.броју 0044 ( ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од 1.133-хиљада динара**

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	860	120
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	273	114
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		

<b>УКУПНО</b>	1133	234
---------------	------	-----

По попису алата и инвентара утврђен је мањак. Установљени мањак износи 28.620.89-хиљада динара, ( 23.850,74 и пдв 4.770,15 ) .Мањак је прокњижен у пословним књигама на к-алат и инвентар у складишту.

## 6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У оквиру редног броја 0051( ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ потраживања по основу продаје од 6.961- хиљада динара. Бруто износ потраживања износи 17.314. хиљада динара, а исправка потраживања износи од 10.353- хиљада динара.

Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се углавном односи на ненаплаћена потраживања преко 60 дана. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

	2016.	2015
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица		
Купци у земљи – остала повезана правна лица		
Купци у иностранству – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	17314	14760
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	10.353	7874
<b>УКУПНО</b>	<b>6.961</b>	<b>6886</b>

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2016	2015.
<b>На дан 1. јануара</b>	<b>7874</b>	<b>4689</b>
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	5042	4615
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања	2563	1430
<b>На дан 31. децембра</b>	<b>10.353</b>	<b>7874</b>

## 7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

На редном броју 0060 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ друга потраживања у износу од 318- хиљада динара а односе се на:

	( у хиљадама динара)	
	2016	2015
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	19	11
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	299	137
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу надокнада штета		
Остала кракорочна потраживања		

Минус: Исправка вредности других потраживања		
<b>УКУПНО</b>	318	148

### **8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

На редном броју 0062 ( ознака за АОП) у Билансу стања су исказани краткорочни финансијски пласмани у износу од 7.000-хиљада динара.-конто 23800

-орочени наменски депозити у износу од 7.000.000,00-банка Поштанска штедионица

### **9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

На редном броју 0068 ( ознака за АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 7.949 - хиљада динара.

( у хиљадама динара)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	7937	6794
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	12	41
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>УКУПНО</b>	<b>7949</b>	<b>6835</b>

### **10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

На редном броју 0069 ( ознака са АОП) у Билансу стања је исказан износ од 483 – хиљада динара, који се састоји од:

( у хиљадама динара)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)-пдв признат у 2017.години	97	65
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ у датим авансима по општој стопи		
ПДВ у датим авансима по посебној стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи		
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	386	

<b>УКУПНО</b>	483	65
---------------	-----	----

### 11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На редном броју 0070 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказана у активна временска разграничења у износу од 190 хиљада динара. Структуру активних временских разграничења дајемо у наставку ( к-**28100**-110.964,90 ...к-**2822**-20.600,00 и к-**28101**-58.181,82

( у хиљадама динара)

	<b>2016.</b>	<b>2015</b>
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	190	173
Одложена пореска средства		
<b>УКУПНО</b>	190	173

### 12. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал ( акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали удели), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити ( законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

### 13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На редном броју 0402 ( ознака за АОП) У Билансу стања исказан је основни капитал у износу од 44.679 –хиљада динара. Капитал у износу од 19.424 -хиљада је повећан након дописа од АПР од 04.10.2016. год. .Капита предузећа који је уписа у АПР је 44.678.005.26 к-30300

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	44679	25255
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		



<b>УКУПНО</b>	<b>44679</b>	<b>25255</b>
---------------	--------------	--------------

#### 14. РЕЗЕРВЕ

На редном броју 0413 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказане су резерве у износу од 28-хиљада динара.

	<b>2016</b>	<b>2015.</b>
Законске резерве	28	28
Статутарне и друге резерве		
<b>УКУПНО</b>	<b>28</b>	<b>28</b>

#### 15. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

На редном броју 0417 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказан је нераспоређени добитак у износу од 29481-хиљада динара.

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	<b>У хиљадама динара</b>
<b>Почетно стање – 1.1.2016 год.</b>	<b>44207</b>
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Нераспоређени добитак и остале корекције	
<b>Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2016. год.</b>	<b>44207</b>
Покриће губитка	920
Остала повећања	
Остала смањења-пренос на капитал	19424
Нераспоређена добит текуће године	5618
<b>Стање на дан 31.12.2016</b>	<b>29481</b>

Расподела нераспоређеног добитка на дан 31.12.2016 извршена на основу Одлуке Надзорног одбора на следећи начин:- део остварене добити ће се уплатити у буџет града Чачка. Висина и рок са уплату добити утврдиће се у складу са Законом и Одлуком о буџету града Чачка за наредну годину.

( у хиљадама динара)

Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	
Резерве	
Основни капитал	
Нераспоређени добитак предходне године	5618
Обрачунати порез	
<b>УКУПНО</b>	<b>5618</b>

## 16.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На ред.бр.0425 ( ознака за АОП) У Билансу стања исказана су дугорочна резервисања у износу од 945-хиљада динара. ( к-4040-944.647,01)

( у хиљадама динара)

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
<b>Почетно стање – 1.1.2016</b>							<b>939</b>	<b>939</b>
Додатна резервисања извршена								
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања							289	289
/Смањење проистекло из дисконтовања							<b>283</b>	<b>283</b>
Остало								
<b>31.12.2015. ГОД.</b>							939	939
<b>31.12.2016 ГОД.</b>							945	945

### *Накнаде и друге бенефиције запосленима*

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Основне претпоставке које су коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су следеће:

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Дисконтна стопа		
Процењена стопа раста просечне зараде		
Процент флукуације		
Износ отпремине у моменту резервисања	945	620
Износ отпремнине у претходном периоду	939	319
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	23	25
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	1	1
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремина приликом одласка у пензију	1	1
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	22	24
Начин признавања актуарских добитака/губитака		

Стање и ефекти промена на овим резервисањима могу се приказати на следећи начин:

( у хиљадама динара)

Рб.	Опис	2015
-----	------	------

1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2016 текуће године	945
2	Трошак текуће услуге рада	
3	Трошак прошлих услуга	
4	Трошак камате	
5	Актуарски (добитак)/губитак	
6	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	283
7	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404) (р.б. 1 + р.б. 2 + р.б. 3 + р.б. 4 + р.б. 5 – р.б. 6)	945
8	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	288
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	283
10	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б. 2 + р.б. 3 + р.б. 4 + р.б. 5)	

### 17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0441 ( ознака са АОП) у билансу стања исказане су одложене пореске обавезе на конту 498 у износу од 190-хиљаде динара ,које су настале као разлика између рачуноводствене и пореске амортизације.

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале пореске обавезе	190	455
<b>УКУПНО</b>	<b>190</b>	<b>455</b>

### 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

На редном броју 0451 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 1742-хиљада динара .

( у хиљадама динара)

	2015	2015
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	1742	1098
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
<b>УКУПНО</b>	<b>1742</b>	<b>1098</b>

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 10 до 45 дана.

## 19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0459 ( ознака са АОП) у Билансу стања исказан је износ од 1481- хиљада динара , а односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

Укалкулисане обавезе за бруто зараде запослених и остале накнаде односе се децембар 2016 године и исплаћене су до краја јануара 2017-године.

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Обавезе по основу зарада и накнада зарада -	1451	1548
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	30	28
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало		
<b>УКУПНО</b>	1481	1576

## 20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На редном броју 0460 ( ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 5-хиљада динара

Износ од 5-хиљ.динара –односи се на обрачунати порез по стопи од 20% на исказани мањак по попису,

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)-мањак	5	19
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		263
<b>УКУПНО</b>	5	282

## 21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

На редном броју 0461 ( ознака за АОП) исказан је износ од 254-хиљада динара, а који је књижен на конту 4810 а који се односи на обавезе за порез из резултата-добит.-у 2016

( у хиљадама динара)		
	2016	2015
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	254	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
<b>УКУПНО</b>	<b>254</b>	

## АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

### 22. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Према Закону о рачуноводству, МРС/МСФИ и подзаконским прописима, приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, промене вредности залиха, приходи од премија, субвенција, дотација, донација и други пословни приходи.

На редном броју 1001 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни приходи у износу од 57.819–хиљада динара, чију структуру приказујемо у табели у наставку:

### 23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

( у хиљадама динара)		
	2016	2015
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	54303	48153
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>УКУПНО</b>	<b>54303</b>	<b>48153</b>

**24. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.**

( у хиљадама динара)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	1682	<b>4235</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>1682</b>	4235

**25. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

( у хиљадама динара)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Приходи од закупнина	1834	1986
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>1834</b>	<b>1986</b>

**ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА****26. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

На редном броју 1018 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни расходи у износу од 49752-хиљаде динара.-**2016 год а 49.030 хиљада динара-2015.год.**

**27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

На редном броју 1023 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови материјала у износу од 3.510-хиљада динара. ( **К-51110,К-51140,К-512 И К-515**)

( у хиљадама динара)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Трошкови материјала за израду	699	1310
Трошкови осталог материјала (режијског)	126	141
Трошкови резервних делова	2654	1428
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	31	470
<b>УКУПНО</b>	<b>3510</b>	<b>3349</b>

## 28. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

На редном броју 1024 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови горива и материјала у износу од 8.111-хиљада динара

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Трошкови горива и енергије	8111	8557
<b>УКУПНО</b>	<b>8111</b>	<b>8557</b>

## 29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

На редном броју 1025 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови зарада, накнада зарада и осталих лични расходи у износу од 22.223-хиљада динара

( у хиљадама динара)

	2016	2015.	
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	15283	16072	
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2736	2877	
Трошкови накнада по уговорима о делу	111	96	
Трошкови накнада по ауторским уговорима			
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	126	140	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора-ЈР	1574	1137	
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	401	401	
Остали лични расходи и накнаде	1992	587	
<b>УКУПНО</b>	<b>22.223</b>	<b>21310</b>	

## 30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

На редном броју 1026 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови производних услуга у износу од 7851-хиљада динара ( расходи књижени на контима-53110,5312,532,5320,53200,53202,53205,5306,53207,53209,5321,53213,53214,53215,5316,53217,53218,5320,53221,5329,535,53600,5393,5394,5399)

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга-птт услуге	322	584

Трошкови услуга одржавања	1719	1129
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	5835	4614
<b>УКУПНО</b>	<b>7876</b>	<b>6327</b>

### 31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

На редном броју 1027 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 5155-хиљада динара (књижено у финансиском конту К-54000)

(у хиљадама динара)

	2016.	2015
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	5155	5326
Трошкови амортизације биолошких средстава		
<b>УКУПНО</b>	<b>5155</b>	<b>5326</b>

### 32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

На редном броју 1028 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 289-хиљада динара

(књижено у финансиском конту К-5450)

(у хиљадама динара)

	2016	2015
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	289	621
Остала дугорочна резервисања		
<b>УКУПНО</b>	<b>289</b>	<b>621</b>



### 33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

На редном броју 1029 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 2588-хиљада динара

(К-5500,55000,5504,5506,5507,5509,55100,5520,5530,55300,55500,55520,55521,55601,5569)

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Трошкови непроизводних услуга	1157	796
Трошкови репрезентације	90	81
Трошкови премија осигурања	265	259
Трошкови платног промета	240	5
Трошкови -сред.по осн.закона о прив.умањењу		1336
Трошкови пореза	410	543
Трошкови доприноса	78	82
Остали нематеријални трошкови	348	377
<b>УКУПНО</b>	<b>2588</b>	<b>3540</b>

### 34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На редном броју 1038 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 72-хиљада динара

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	72	5
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
<b>УКУПНО</b>	<b>72</b>	<b>5</b>

### 35.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На редном броју 1040 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 4-хиљада динара  
( у хиљадама динара)

	2016	2015
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	4	6
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
<b>УКУПНО</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

### 36.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

На редном броју 1051 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 5052-хиљада динара

**К-58500**

( у хиљадама динара)

	2016.	2015
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5052	4616
<b>УКУПНО</b>	<b>5052</b>	<b>4616</b>

### 37.ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

На редном броју 1052 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 2719-хиљада динара

Остали приходи се састоје од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи:

( у хиљадама динара)

	2016	2015.
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		4
Наплаћена отписана потраживања	2719	1430
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		
<b>Свега остали приходи</b>		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>Свега приходи од усклађивања вредности имовине</b>		
<b>УКУПНО</b>	2719	1434

### 38.ОСТАЛИ РАСХОДИ

На редном броју 1053 ( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 194-хиљада динара

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

( у хиљадама динара)

	2016	2015
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	5	25
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	189	396

	2016	2015
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи		
<b>Свега остали расходи</b>		
<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ</b>		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
<b>Свега расходи по основу обезвређења имовине</b>		
<b>УКУПНО</b>	194	421

## ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

### 39.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

На редном броју 1058( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 1740-хиљада динара

	2016	2015.
Добитак пре опорезивања	5608	1740
Губитак пре опорезивања		
<b>УКУПНО</b>	5608	1740

### 40 .ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Порески расход периода	254	188
Одложени порески приходи периода		
Одложени порески расходи периода	264	216
<b>УКУПНО</b>	10	28

( у хиљадама динара)

	2016	2015
Добит исказана у билансу успеха	5608	1740
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	483	1025
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	183	137
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	1761	1541
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година	2014	

Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	5655	4169
Пореска стопа	15.00%	15.00%
Пореска обавеза пре умањења	848	625
Минус: Порески кредити укупно	594	438
Порески расход за годину	254	187
Ефективна пореска стопа	15.00%	15.00%
Уплаћене аконтације у току године		
Пореска обавеза на дан 31. децембра	254	187

Износ оствареног добитка пре опорезивања од 5608-хиљаде динара обрачунат је порез на добитак по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 5655-хиљада динара по стопи од 15% и износи 848-хиљаду динара. Пореска обавеза је умањена за износ пореског ослобођења по основу улагања основна средства из предходних година од 594-хиљаде динара, тако да је за 2016 годину коначна обавеза за уплату пореза на добит за 2016 годину у износу од 254-хиљада динара.

#### 41. НЕТО ДОБИТАК

На редном броју 1064( ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 5618-хиљада динара

#### 42. Догађај након састављања биланс стања

Није било догађаја који указују на стања која су настала након дана Биланса стања.

#### СУДСКИ СПОРОВИ

ЈКП « Моравац» има следеће судске спорове :

- УГОС.РАДЊА КАФЕ БРЕСИЈА.....	15.038,00	утужено у 08/2014
-КАФЕ БРЕСИЈА УНО.....	87.559,95	утужено у 07/2014
-СПОРТ МРЧАЈЕВЦИ.....	117.189,15	утужено у 09/2012
-ГАГИ МРЧАЈЕВЦИ.....	66,611,89	утужено у 07/2012
-ТРОПИКО МРЧАЈЕВЦИ.....	39.291,26	утужено у 04/2010
<b>Укупно</b>	<b>325.690,25</b>	

ЈКП „ Моравац“ Мрчајевци  
Директор:

Драгица Вујанић





(убацити меморандум предузећа)

**JKP Мораваци**  
Мрчајевци

У вези са ревизијом годишњег рачуна **JKP Мораваци, Мрчајевци**, са стањем на дан 31.12.2016. године, на основу које треба да изразите мишљење да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај Друштва, његов пословни резултат, промене на капиталу и токове готовине, односно да ли су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, овом Изјавом према нашем најбољем сазнању и уверењу потврђујемо следеће чињенице:

1. Познато нам је да је ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, који подразумевају испитивање рачуноводствених система, система интерних контрола, а у обиму који сматрате неопходним у датим околностима, као и да сврха ревизије није, нити се од ње очекује идентификација и обелодањивање свих евентуалних проневера, мањкова, грешака и постојања других нерегуларности.
2. Познато нам је да је руководство Друштва одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја Друштва и његовог пословног резултата у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, релевантним стандардима и прописима, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима. Финансијски извештаји Друштва су одобрени од стране руководства.
3. Није нам познато да је ико од руководиоца или запослених у Друштву, са овлашћењима да контролише, одобрава пословне промене или учествује у интерној контроли, умешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извештаја.
4. Прихватимо нашу одговорност да је систем интерних контрола адекватно устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Такође, потврђујемо нашу одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола који омогућава спречавање настанка проневера и грешака и њихово благовремено откривање. Као последица тога, сматрамо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе као резултат проневере.
5. Извршили смо процену у вези са могућношћу Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност од најмање 12 месеци од биланса стања, мада процена није ограничена само на тај период. Потврђујемо да немамо сазнања да постоји било каква значајна несигурност у погледу догађаја и услова пословања који могу да утичу на способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Имајући у виду наведено, финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања.
6. Нису нам познати други материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
7. Ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и документацију, укључујући и записнике са састанака органа управљања и других релевантних органа у периоду од 01.01.2016. године до последњег састанка.
8. Нису нам познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
9. Методе вредновања и материјалне претпоставке које смо користили у припреми рачуноводствених процена, укључујући оне које су вредноване по фер вредности, су разумно процењене у датим околностима.



10. Сва средства у власништу Друштва приказана су у билансу стања. Друштво поседује потпуну имовинско-правну документацију за непокретности које евидентира у пословним књигама.
11. Друштво нема других терета над имовином нити хипотека на непокретностима – грађевинским објектима и земљишту.
12. Потврђујемо да смо на адекватан начин спровели тестирање на умањење вредности имовине у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.
13. Прокњижили смо, приказали и обелоданили све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо Вам на увид све тражене уговоре о пословним односима са трећим лицима. Друштво нема потенцијалних обавеза по основу јемства и гаранција трећим лицима.
14. Друштво нема других судских спорова у току осим оних које смо навели у Прегледу судских спорова који су обелодањени у Напоменама.
15. Нисмо имали никакве екстерне контроле које су нам издале решење или записник о контроли у току 2016. године.
16. Потврђујемо нашу одговорност за примену свих релевантних захтева из пореске регулативе. Такође, потврђујемо да смо се уверили да Друштво примењује ове регулативе и да нема материјално значајних неевидентираних потенцијалних обавеза које се односе на порезе. Потврђујемо наше разумевање да су пореске обавезе предмет инспекцијске контроле пореских органа и да могу бити тумачене на бројне начине, а износи приказани у финансијским извештајима могу се касније мењати као резултат коначних одлука пореских органа.
17. Друштво не послује са повезаним правним лицима нити иста постоје.
18. Није било догађаја након краја обрачунског периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у Напоменама уз њих.
19. Немамо планова нити намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава Друштва или на класификацију средстава и извора средстава приказаних у финансијским извештајима.

Београд, 26. април 2017. године

Директор



*[Handwritten signature]*



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.  
Beograd, Maksima Gorkog 73/19  
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59  
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641  
E-mail: [office@roshaudit.com](mailto:office@roshaudit.com) - Web: [www.roshaudit.com](http://www.roshaudit.com)

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И  
ПИЈАЦА "МОРАВАЦ" МРЧАЈЕВЦИ**

Милоја Стојановића бб

**Предмет: Изјава о независности**

Као ангажовани екстерни ревизор финансијских извештаја за 2016. годину, потврђујемо следеће:

Друштво за ревизију "ROSH AUDIT" д.о.о. Београд, овлашћени ревизори, као и сви његови запослени ангажовани на пословима ревизије финансијских извештаја за 2016. годину независни су од предузећа **МОРАВАЦ, Мрчајевци** у складу са захтевима IFAC-овог етичког кодекса за професионалне рачуновође и у складу са посебним захтевима Закона о тржишту капитала, Закона о ревизији, Закона о привредним друштвима и другом релевантном законском регулативом Републике Србије.

У Београду, 26. април 2017. године



Директор





Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.  
Beograd, Maksima Gorkog 73/19  
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59  
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641  
E-mail: [office@roshaudit.com](mailto:office@roshaudit.com) - Web: [www.roshaudit.com](http://www.roshaudit.com)

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД, ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И  
ПИЈАЦА "МОРАВАЦ" МРЧАЈЕВЦИ**

Милоја Стојановића бб

**Предмет: Изјава о консултантским услугама**

Друштво за ревизију "ROSH AUDIT" Д.О.О. БЕОГРАД није обављало консултантске услуге наручиоцу ревизије МОРАВАЦ, Мрчајевци и лицима повезаним са наручиоцем ревизије.

У Београду, 26.април 2017. године

