



R o s h A u d i t

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 - Web: www.roshaudit.com

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 Јавно комуналног предузећа „МОРАВАЦ”, Мрчајевци (у даљем тексту: „Предузеће”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2017. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа 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 материјално значајне погрешне исказе, настале услед проневере или 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 материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и подацима обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед проневере 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 ревизијских 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 ревизијски 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 материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембар 2017. године као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токова готовине за пословну годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 01.04.2018. године

Овлашћени ревизор
Богдан Јеличић

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 , / /**

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		59911	54771	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	3	1179	1137	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		969	1137	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		210		
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	4	58732	53634	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		8761	8761	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		31300	32473	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		17490	11214	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		41	41	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		540	540	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017			5	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		600	600	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		20359	24034	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	965	1133	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		887	860	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		78	273	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	7924	6961	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		7924	6961	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7	391	318	
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		3000	7000	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		3000	7000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	8	7553	7949	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9	317	483	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10	209	190	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		80270	78805	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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		75972	74187	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	44678	44678	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		44678	44678	
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	13	28	28	
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	14	31266	29481	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		30779	23863	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		487	5618	
	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		1003	945	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	15	1003	945	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		1003	945	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	340	190	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2955	3483	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		29		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	1266	1743	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1266	1743	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	1558	1481	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19	38	5	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	64	254	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		80270	78805	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
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 , / /**

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	21	50677	57819
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			
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			
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	22	47243	54303
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		47243	54303
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	23	1347	1682
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	24	2087	1834

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	25	47941	49752
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	3221	3510
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	8576	8111
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	22274	22223
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	6935	7876
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	30	4426	5155
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	31	58	289
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	32	2451	2588
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2736	8067
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		94	72
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	33	94	72
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	34	1	4
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		93	68
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. 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	35	4583	5052
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	36	2992	2719
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	37	538	194
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		700	5608
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	38	700	5608
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		64	254
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	39	149	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			264
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	40	487	5618
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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 01.01.2017. 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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		487	5618
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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		487	5618
	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. _____					

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	25255	4020		4038	28
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	25255	4024		4042	28
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	19423	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	44678	4028		4046	28
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	44678	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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	44678	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	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	920	4073		4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	44207
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	920	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	44207
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	20344
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	920	4080		4098	5618
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	29481
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	29481

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	5618
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	7403
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	31266

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу 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	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	68570	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 - 26) ≥ 0	4221		4237	68570	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	74187	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 - 66) ≥ 0	4229		4241	74187	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	1785	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	75972	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)

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 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	54713	63533
1. Продаја и примљени аванси	3002	53096	61603
2. Примљене камате из пословних активности	3003	93	70
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1524	1860
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	59109	55419
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	34412	27040
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	22301	22318
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009	298	162
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2098	5899
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		8114
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	4396	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	4000	0
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	4000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	7000
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	4000	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		7000

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	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		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	58713	63533
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	59109	62419
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		1114
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	396	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7949	6835
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	7553	7949
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 2017. ГОДИНУ

ЈКП „МОРАВАЦ“ МРЧАЈЕВЦИ

МРЧАЈЕВЦИ, МАРТ 2018. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017.ГОД.

I. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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 31.12.2017. године јавно предузећа је имало 23 запослених (2016. године: 24).

Квалификована структура запослених је следећа:

- висока стручна спрема VII степен1
- виша стручна спрема VI степен2
- средња стручна спрема IV степен..... ..7
- квалификовани радници III степен.....8
- неквалификовани радници5

-

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 31.12.2017. год. Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.201. 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 в.д. директор Јавног Комуналног предузећа « Моравац»

-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 1.179 хиљада динара .

На редном броју 0003 (ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од 1.179-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	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2017. год.		1591					1591
Повећања		210					210
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.		1801					1801
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2016. год.		454		0			454
Амортизација		168					168
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2016. год.		622					622
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.		1137					1137
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.		1179					1179

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 основуцу 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 %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, пливоводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектима	40	2,5%
ОПРЕМА		
Боца за хлор	33,33	3%
Рачунари, пут. возило	6.66	15%
Кан. намештај, тезге на зел. пијаци, трактор, покретни тоалет, мот. тестера, моторна коса	8	12,50%
Смецар Фап 1314, смецар ТАМ-260, Плуг за снег	10	10%
Камион Камаз	8,33	12%
Камион Мерцедес, камион Волво, Улта-а, Вучни посипач, косилица, трактор	6,67	15%
Плуг за чишћење снега, мулјна кашика	5	20%
Муљна пумпа, хидропауер	25	4%
Рачуноводствени софтвер, Фијат Дукато, опрема видео надзор, елаборат мрац. софтвери	9	11%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА ОПРЕМА	7	14,30%

На редном броју 0010 (ознака са АОП) Биланс стања је исказан је износ од **58.732**-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 припрем и	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2017 год.	8.761	46908	39735	41	540	1545	600	98130
Нова улагања и накнадна повећања			8054					8054
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			1121			150		1271
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2017 год.	8.761	46908	46668	41	540	1395	600	104913
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1.јануар 2017. год.		14435	28521			1540		44496
Амортизација		1172	3080			0		4252
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			2423			144		2567
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2017 год.		15608	29178			1396		46181
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОД.	8761	32473	11214	41	540	5	600	53634
31. ДЕЦЕМБАР 2017.ГОД.	8761	31300	17490	41	540		600	58732

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

Набавка нове опреме износила је 8054.796,00 динара.Опрема је финансирана из сопствених средстава..Извршена је набавка једног теретног возила „Лада Нива“ и ИЦБ радна машина.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна износи 1.172,709,15 динара,а опреме 3.080,497,04 динара.

5.ЗАЛИХЕ

Залихе материјала,резервних делова,алата и инвентара који се отписује приликом стављања у и 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 нбавној вредности.

На ред.броју 0044 (ознака за АОП) Биланса стања исказан је износ од **965**-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	887	860
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	78	273
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	965	1133

По попису алата и инвентара утврђен је мањак. Установљени мањак износи 161.-хиљада динара, (161.173,91 и пдв 32.234,78) ..По попису основних средстава утврђен је мањак. Установљени мањак износи 31.-хиљада динара, (31.137,10 и пдв 6.227,42) .Мањак је прокњижен у пословним књигама на к-57020

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У оквиру редног броја 0051(ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ потраживања по основу продаје од 7.924- хиљада динара. Бруто износ потраживања износи 20.308. хиљада динара, а исправка потраживања износи од 12.384 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.

	2017.	2016.
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	20.308	17314
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	12.384	10.353
УКУПНО	7.924	6.961

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

	2017	2016
На дан 1. јануара	10.353	7874
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	4.553	5042
Потраживања отписана током године као ненаплата		
Наплаћена исправљена потраживања	2.522	2563
На дан 31. децембра	12.384	10.353

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

На редном броју 0060 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ друга потраживања у износу од 391- хиљада динара а односе се на:

	2017	2016
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	9	19

Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	332	299
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	50	0
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу надокнада штета		
Остала кракорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО	391	318

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

На редном броју 0068 (ознака са АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 7.553- хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	7.550	7937
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	3	12
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	7.553	7949

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На редном броју 0069 (ознака са АОП) у Билансу стања је исказан износ од 317– хиљада динара, који се састоји од:

(у хиљадама динара)

	2017	2016
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)-пдв признат у 2018.години	67	97
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 додатну вредност	250	386
УКУПНО	317	483

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На редном броју 0070 (ознака за АОП) у Билансу стања исказана у активна временска разграничења у износу од 209 хиљада динара. Структуру активних временских разграничења дајемо у наставку (к-**28100**- 129.924,64 - ...к-**2822**-20.600,00 и к-**28101**-58.181,82

(у хиљадама динара)

	2017	2016.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	209	190
Одложена пореска средства		
УКУПНО	209	190

11. 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.

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На редном броју 0402 (ознака за АОП) У Билансу стања исказан је основни капитал у износу од 44.678 –хиљада динара.

	2017	2016
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	44678	44678
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
УКУПНО	44678	44678

13. РЕЗЕРВЕ

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

	2017	2016
Законске резерве	28	28
Статутарне и друге резерве		
УКУПНО	28	28

14. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

На редном броју 0417 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је нераспоређени добитак у износу од 31.266-хиљада динара.

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

2017	У хиљадама динара
Почетно стање – 1.1.2017 год.	29.481
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Нераспоређени добитак и остале корекције	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2016. год.	29.481
Покриће губитка	
Остала повећања	1.298
Остала смањења-пренос на капитал	
Нераспоређена добит текуће године	487
Стање на дан 31.12.2017	31.266

Расподела нераспоређеног добитка на дан 31.12.2017 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	487
Обрачунати порез	
УКУПНО	487

15.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

На ред.бр.0425 (ознака за АОП) У Билансу стања исказана су дугорочна резервисања у износу од 1.003-хиљада динара. (к-**4040**-1002849,44)

(у хиљадама динара)

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове ре- структурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резерви- сања за судске спорове	Остала дугорочн а резервис ања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2017							945	945
Додатна резервисања извршена								
Искоришћена резервисања								
Укинута резервисања							58	58
/Смањење проистекло из дисконтовања								
Остало								
31.12.2016. ГОД.							945	945
31.12.2017. ГОД.							1003	1003

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)

	2017	2016
Дисконтна стопа		
Процењена стопа раста просечне зараде		
Проценат флукуације		
Износ отпремине у моменту резервисања	1003	945
Износ отпремнине у претходном периоду	945	939
Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	23	23
Укупан број запослених који су напустили друштво у току године		1
Од тога пензионисаних радника којима је исплаћена отпремина приликом одласка у пензију		1
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	23	22
Начин признавања актуарских добитака/губитака		

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

(у хиљадама динара)

Рб.	Опис	2017
1	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2017 текуће године	1003
2	Грошак текуће услуге рада	
3	Грошак прошлих услуга	
4	Грошак 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	0
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)	1003
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	0
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	0
10	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б. 2 + р.б. 3 + р.б. 4 + р.б. 5)	

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0441 (ознака са АОП) у билансу стања исказане су одложене пореске обавезе на конту 498 у износу од 340-хиљаде динара ,које су настале као разлика између рачуноводствене и пореске амортизације.

(у хиљадама динара)

	2017	2016
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	340	190
УКУПНО	340	190

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

На редном броју 0451 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 1266-хиљада динара .

(у хиљадама динара)

	2017	2016
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	1266	1743
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	1266	1743

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

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0459 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 1558- 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 2017 године и исплаћене су до краја јануара 2018-године.

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Обавезе по основу зарада и накнада зарада -	1515	1451
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима	43	30
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		
УКУПНО	1558	1481

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На редном броју 0460 (ознака за АОП) у Билансу стања исказан је износ од 38-хиљада динара
Износ од 38-хиљ.динара –односи се на обрачунати порез по стопи од 20% на исказани мањак по попису,
(у хиљадама динара)

	2017	2016
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)-мањак	38	5
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 обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза		
УКУПНО	38	5

20.ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

На редном броју 0461 (ознака за АОП) исказан је износ од 64-хиљада динара,а који је књижен на конту 4810 а који се односи на обавезе за порез из резултата-добит.-у 2017

(у хиљадама динара)		
	2017	2016
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	64	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		
УКУПНО	64	254

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

21.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 50.677–хиљада динара,чију структуру приказујемо у табели у наставку:

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

(у хиљадама динара)		
	2017	2016
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	47243	54303
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	47243	54303

23. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина		
Приходи по основу условљених донација	1347	1682
УКУПНО	1347	1682

24. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Приходи од закупнина	2087	1834
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	2087	1834

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА**25. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

На редном броју 1018 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни расходи у износу од 47941-хиљаде динара.-**2017 год а 49.752 хиљада динара-2016.год.**

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

На редном броју 1023 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови материјала у износу од 3.221-хиљада динара. (**К-51110,К-51140,К-512 И К-515**)

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Трошкови материјала за израду	853	699
Трошкови осталог материјала (режијског)	190	126
Трошкови резервних делова	1935	2654
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	243	31
УКУПНО	3.221	3510

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

На редном броју 1024 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови горива и материјала у износу од 8.576-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Трошкови горива и енергије	8576	8111
УКУПНО	8576	8111

28. 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 личних расхода у износу од 22.274-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	15054	15283
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2695	2736
Трошкови накнада по уговорима о делу	111	111
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	124	126
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора-ЈР	1242	1574
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	401	401
Остали лични расходи и накнаде	2647	1992
УКУПНО	22.274	22.223

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

На редном броју 1026 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су трошкови производних услуга у износу од 6935-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)

	2017	2016
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга-птт услуге	303	322

Трошкови услуга одржавања	2654	1719
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	3978	5810
УКУПНО	6935	7876

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

На редном броју 1027 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 4426-хиљада динара (књижено у финансиском конту К-54000)

(у хиљадама динара)

	2017.	2016.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	4426	5155
Трошкови амортизације биолошких средстава		
УКУПНО	4426	5155

31. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

На редном броју 1028 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 58-хиљада динара (књижено у финансиском конту К-5450)

(у хиљадама динара)

	2017	2016
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	58	289
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	58	289

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

На редном броју 1029 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 2451-хиљада динара

(К-5500,5501,55010,5502,55021,5503,5504,5505,5506,5507,5508,5509,55100,5520,5530,55500,5555,5569,5593)

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Трошкови непроизводних услуга	1658	1157
Трошкови репрезентације	90	90
Трошкови премија осигурања	248	265
Трошкови платног промета	63	240
Трошкови -сред.по осн.закона о прив.умањењу		
Трошкови пореза	376	410
Трошкови доприноса-коморе	16	78
Остали нематеријални трошкови		348
УКУПНО	2451	2588

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

На редном броју 1038 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 94-хиљада динара

(у хиљадама динара)

	2017	2016
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)	94	72
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	94	72

34.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

На редном броју 1040 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 1-хиљада динара
(у хиљадама динара)

	2017	2016
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)	1	4
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	1	4

35.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 4583-хиљада динара

К-58500

(у хиљадама динара)

		2016.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4583	5052
УКУПНО	4583	5052

36.ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

На редном броју 1052 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 2992-хиљада динар

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

(у хиљадама динара)

	2017	2016
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
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		
Наплаћена отписана потраживања	2992	2719
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		
Свега остали приходи		
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		
Свега приходи од усклађивања вредности имовине		
УКУПНО	2992	2719

37.ОСТАЛИ РАСХОДИ

На редном броју 1053 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 538-хиљада динара

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

(у хиљадама динара)

	2017	2016
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
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	30	5
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	303	189
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	205	
Свега остали расходи		
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	538	194

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

38.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

На редном броју 1058(ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 700-хиљада динара

	2017	2016
Добитак пре опорезивања	700	5608
Губитак пре опорезивања		
УКУПНО	700	5608

39 .ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Порески расход периода	64	254
Одложени порески приходи периода		264
Одложени порески расходи периода	149	
УКУПНО	213	10

(у хиљадама динара)

	2017	2016
Добит исказана у билансу успеха	701	5608
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	458	483
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу		183
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	735	1761
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		2014
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	424	5655
Пореска стопа	15%	15.00%
Пореска обавеза пре умањења	64	848
Минус: Порески кредити укупно	45	594
Порески расход за годину	19	254
Ефективна пореска стопа	15%	15.00%
Уплаћене аконтације у току године		
Пореска обавеза на дан 31. децембра	19	254

Износ оствареног добитка пре опорезивања од 701-хиљаде динара обрачунат је порез на добитак по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 424-хиљада динара по стопи од 15% и износи 64-хиљаду динара. Пореска обавеза је умањена за износ пореског ослобођења по основу улагања у основна средства из предходних година од 45-хиљаде динара, тако да је за 2017 годину коначна обавеза за уплату пореза на добит за 2017 годину у износу од 19-хиљада динара.

40. НЕТО ДОБИТАК

На редном броју 1064(ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је износ од 487-хиљада динара

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
-ПОЉООТКУП ЧАЧАК.....	17.443,54	утужено у 10/2017
-ЗЛАТАРА АНДРИЈА МРЧАЈЕВЦИ.....	19.600,77	утужено у 10/2017
- ТР МАКИ МРЧАЈЕВЦИ.....	24.490,96	утужено у 10/2017
-ГРАЂАНИ.....	4.274.309,15	утужени у 10/2017
Укупно :	4.555.631,52	

ЈКП „ Моравац“ Мрчајевци
в.д. Директор:

Драгица Вујанић ,дипл.еци