Pan Revizija PLUS
D.O.O. ZA REVIZIJU I KONSALTING
TOLSTOJEVA 6, NOVI SAD

ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2018. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1 – 2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о променама на капиталу	
Извештај о токовима готовине	
Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај	

Pan Revizija PLUS
D.O.O. ZA REVIZIJU I KONSALTING
TOLSTOJEVA 6, NOVI SAD

Telefon: 021 47 46 300
Fax: 021 540 727
www:panrevizija.co.yu
E-mail: office@panrevizija.co.rs
Matični broj: 21199265
PIB: 109534124

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП 7. ОКТОБАР Нови Кнежевац (у даљем тексту: Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, као и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, преглед значајних рачуноводствених политика и других напомена уз редован годишњи финансијски извештај.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима 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 прикупљања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, било да је у питању криминална радња или грешка. Приликом процене ризика ревизор узима у обзир интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја Предузећа, у циљу одабира адекватних ревизорских процедура у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефективности интерних контрола Предузећа. Ревизија, такође, обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

ОСНИВАЧУ И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

Мишљење

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим битним питањима, приказују финансијску позицију ЈКП 7. ОКТОБАР Нови Кнежевац, на дан 31. децембра 2018. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

а) Као што је обелодањено у Напомени 15 уз финансијске извештаје, у корист повериоца уписана је залога на покретној ствари Предузећа чија садашња вредност на дан 31. децембар 2018. године износи РСД 946 хиљада.

б) Као што је обелодањено Напомени 41 уз финансијске извештаје, на дан 31. децембар 2018. године, Предузеће учествује у више судских спорова чији крајњи исход није могуће предвидети. Предузеће није извршило резервисање средстава по основу судских спорова јер је процена руководства Предузећа да неће бити изложено значајним губицима по овом основу.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Ревизију редовних годишњих финансијских извештаја Предузећа за годину која се завршила на дан 31. децембар 2017. године обавио је други ревизор, који је у свом Извештају од 1. јуна 2018. године изразио позитивно мишљење на наведене финансијске извештаје.,

Нови Сад, 15. април 2019. године

Драгана Станисављев
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **08128260**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101460125**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 7. OKTOBAR NOVI KNEŽEVAC**		
Седиште **Нови Кнежевац , Карађорђева 49**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		62570	46532	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		79	91	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		79	91	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.	62491	46441	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2321	2284	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		29172	30387	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		22798	13770	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		8200		
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		138	804	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		38045	33392	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.	2128	1574	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		2033	1510	
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		95	64	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8.	23312	23506	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		23312	23506	
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	9.	881	1248	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10.	9066	5623	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	11.	1431	620	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12.	1227	821	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		100753	80728	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072		14012	14012	

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	13.	66532	53271	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		17263	17263	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		17263	17263	
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		12102	12102	
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		37167	23906	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		23484	19689	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		13683	4217	
	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		5278	5129	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	14.	5116	4643	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		5116	4643	
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	15.	162	486	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		162	486	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442		28943	22328	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	16.	323	324	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		323	324	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17.	2	4	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18.	15073	10841	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		15072	10825	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1	16	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19.	11555	9419	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20.	847	1435	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21.	1112	177	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22.	31	128	
	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		100753	80728	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	23.	14012	14012	

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08128260**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101460125**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 7. OKTOBAR NOVI KNEŽEVAC**		
Седиште **Нови Кнежевац , Карађорђева 49**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001	24.	131969	113363
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		42531	41429
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		42531	41429
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		77792	71222
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		77792	71222
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	25.	11334	492
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		312	220

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0**	1018		116648	107983
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	26.	34381	33262
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	27.	617	
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	28.	6962	7391
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	29.	9414	8935
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	30.	44170	42398
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	31.	8724	7655
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	32.	3956	3372
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	31а	1469	919
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	33.	8189	4051
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		15321	5380
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	34.	1028	1214
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		1027	1174
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1	40
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	35.	25	73
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	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		17	73
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		8	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1003	1141
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	36.	1646	1590
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	37.	2071	3505
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	38.	1148	1925
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	39.	1614	1024
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		15433	5507
	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		15433	5507
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	40.	1085	372
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		665	918
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК **(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)**	1064		13683	4217
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08128260**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101460125**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 7. OKTOBAR NOVI KNEŽEVAC**		
Седиште **Нови Кнежевац , Карађорђева 49**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		13683	4217
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	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 broj	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) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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		13683	4217
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08128260**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101460125**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 7. OKTOBAR NOVI KNEŽEVAC**		
Седиште **Нови Кнежевац , Карађорђева 49**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 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	17263	4020		4038	12102
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	17263	4024		4042	12102
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	17263	4028		4046	12102
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	**Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	17263	4032		4050	12102

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 дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	17263	4036		4054	12102

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	19689
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	19689
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	4217
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	23906
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	23906

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	422
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	13683
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	37167

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (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					
		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 - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 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 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 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 - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	АОП	Компоненте осталог резултата 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	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
1	2		15		16		17
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	49054	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	**Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	49054	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4217	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	53271	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	53271	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		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	13261	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	66532	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **08128260**	Шифра делатности **3600**	ПИБ **101460125**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 7. OKTOBAR NOVI KNEŽEVAC**		
Седиште **Нови Кнежевац , Карађорђева 49**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	148341	129625
1. Продаја и примљени аванси	3002	133871	126298
2. Примљене камате из пословних активности	3003	102	168
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	14368	3159
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	122788	123141
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	66046	67570
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	45091	46184
3. Плаћене камате	3008	9	56
4. Порез на добитак	3009	341	767
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	11301	8564
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	25553	6484
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	15	161
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	15	161
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	21793	1410
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	21793	1410
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	21778	1249

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
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	332	353
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	332	353
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	332	353
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	148356	129786
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	144913	124904
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	3443	4882
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5623	741
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	9066	5623

У _____

дана _____20_____године

М.П.

Законски заступник

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

ЈКП 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2018. ГОДИНУ

НАПОМЕНЕУЗФИНАНСИЈСКЕИЗВЕШТАЈЕЗА 2018. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 7. ОКТОБАР НОВИ КНЕЖЕВАЦ (у даљем тексту: Предузеће) обавља делатности од општег интереса-комуналне делатности: производња и дистрибуција воде, одвођење и пречишћавање употребљених вода, одржавање чистоће, изношење и депоновање смећа, одржавање гробља и пијачног простора, производња и дистрибуција топлотне енергије и дистрибуције гаса на територији општине Нови Кнежевац.

Оснивач Предузећа је Општина Нови Кнежевац са 100% учешћем у капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 46617/2005, матични број: 08128260, ПИБ:101460125, од 01.јула 2005.године.

Седиште Предузећа је у Новом Кнежевцу, Карађорђева 49.
Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један члан из редова запослених).
Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2018.години био је 48 (у 2017. години био је 48).

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству („Службени гласник РС,број 62/2013) Предузеће је класификовано у мала правно лице.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013),
- Законом о ревизији (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (Службени гласник Републике Србије број 117/13),
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14),
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештај за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и број 144/14).

Законом о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијско гизвештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). МСФИ за МСП усвојио је Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) у јулу 2009. године. Превод ове верзије МСФИ за МСП објављен је у Службеном гласнику Републике Србије бр. 117/13) и примењује се у Републици Србији почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

ИАСБ је у јуну 2015. Године усвојио велики број амандмана на МСФИ за МСП, чије се измене примењују од 1. јануара 2017. године, уз могућност њихове раније примене. С обзиром на то да превод измењених МСФИ за МСП, који се примењују од 1. јануара 2017. године, још увек није објављен у „Службеном гласнику РС“, према мишљењу Министарства финансија измењен МСФИ за МСП из 2015. године могу се примењивати и приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину, уколико правна лицаи мају могућности да примене измењени стандард.

Финансијски извештаји за 2018. Годину сачињени су уз примену неизмењеног МСФИ за МСП из 2009. године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја на поменуте извештаје.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2017. године, који су били редмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 01.06.2018. године.

2.3. Наставак пословања

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Предузеће да настави пословање у складу са одредбама Одељак 38 Презентација финансијских извештаја –Начело сталности пословања-МСФИ за МСП, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности.

2.4. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичн уизвештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.
Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима и заокружени у хиљадама.
Пословне промене у страно јвалути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи /расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- Ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће,
- Ако се набавна вредност/ценакоштања може поуздано одмерити,
- Ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности, процеса активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог Предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- Набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и
- Сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних ил других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.
Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- Која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или слуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.
Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.
Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и премом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже одј едног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век трајања(у годинама)	Стопаамортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40-50	2%-2,5%
ОПРЕМА		
Производна опрема	10-12,5	8-10%
Транспортна средства	6,5-10	10-15%
Рачунарска опрема	3,3-14	7-30%
Намештај	6,5	15%
Остала опрема	6,5-10	10-15%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. Наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.
Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде – или део зграде – или и једно и друго), које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.
Ефекти промене фер вредности инвестициони хнекретнина признају се у билансу успеха.

3.4. Залихе материјала, робе и ситног инвентара

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачуни излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или употпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјали други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.
Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа/друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа/друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 – Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. Гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- Финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- Зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа,
- Готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износ уготовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропусти ли кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

б) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

ц) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.
Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужничкии нструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.6. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности – на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако у обичаје непословне активности Предузећа не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда Предузеће признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће требао дмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- Значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- Кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.8. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.
Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.
Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, изно срезервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.
Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овомо снову терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обаве зе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.
У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.
Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.10. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Овеобавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б)Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених.

3.11. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текуће гпериода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.12. Одложени порези

Одложени порез на добит ако се обрачунава за све привремене разлике између пореске основне имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.13. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајно гпериода.

3.14. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признај као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.До признавања услова таква давања се признају каоодложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.15. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормално гпословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољен и сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.
Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(е) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

3.16. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи иутврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платно гпромета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.17. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.
Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морају искључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

- трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и
- авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- трошкови по основу уговора се ризнају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

3.18 Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.
Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. У износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.
Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекте на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја:

Исправка вредности потраживања

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купаца која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када се из образложеног предлога службе наплате, на основу искуства у погледу наплате потраживања, бонитета дужника и промене у условима плаћања, утврди да, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост па се за такве не врши обезвређење потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.
Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за реревисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Предузећа врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2018. године износи РСД 79 хиљада (на дан 31. децембар 2017. године РСД 91 хиљаду

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНАВРЕДНОСТ					
Стање на дан 31. децембра 2017. године	2.284	85.595	37.002	-	**124.881**
Набавке	37	37	11.834	-	**11.908**
Отуђења ирасходовања	-	-	(648)	-	**(648)**
Стање на дан 31. децембра 2018. године	**2.321**	**85.632**	**48.188**	**-**	**136.141**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 31. децембра 2017. године		55.208	23.232	-	**78.440**
Амортизација	-	1.252	2.692	-	**3.944**
Отуђења и расходовања	-	-	(534)	-	**(534)**
Стање на дан 31. децембра 2018. године	**-**	**56.460**	**25.390**	**-**	**81.850**
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
31. децембра 2018. године	**2.321**	**29.172**	**22.798**	**-**	**54.291**
Аванси за некретнине,постројења и опрему	**-**	**-**	**-**	**8.200**	**8.200**
31. децембра 2018. године	**2.321**	**29.172**	**22.798**	**8.200**	**62.491**
31. децембра 2017. године	**2.284**	**30.387**	**13.770**	**-**	**46.441**

7. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Материјал	1.895	1.391
Горива и мазива	138	119
Алат и инвентар	2.490	2.293
Исправка вредности алата и инвентара	(2.490)	(2.293)
Плаћени аванси за залихе и услуге	95	103
Исправка вредности датих аванса	-	(39)
Стање на дан 31. децембра	**2.128**	**1.574**

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Купциуземљи- правна лица	11.937	12.134
Купциуземљи- физичка лица	24.172	24.576
Минус: исправка вредности	(12.797)	(13.204)
Стање на дан 31. децембра	**22.312**	**23.506**

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Стање надан 1. јануара	13.204	13.727
Умањење исправке вредности	(407)	523
Стање на дан 31. децембра	**12.797**	**13.204**

Предузеће је у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС обрасца, вршило усаглашавање потраживања од купаца на дан 31. октобар 2018. године и на дан 31. децембар 2018.године. Од укупно исказаних потраживања од правних лица у износу 11.937 хиљада динара није усаглашено 1.623 хиљаде динара.

У складу са законским одредбама, Предузеће није било у обавези да врши усаглашавање потраживања са физичким лицима.

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Потраживања за затезну камату	1.409	1.375
Потраживања од запослених за зајам	74	126
Потраживања од запослених за мањак	4	4
Остала потраживања од запослених	7	118
Потраживања за више плаћен порез на добит		379
Потраж. од дужника за трошкове приватног извршитеља	597	559
Исправка вредности потраживања за затезну камату	(1.326)	(1.313)
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	116	
Стање на дан 31. децембра	**881**	**1.248**

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	-	25
Платне картице грађана	23	49
Текући (пословни) рачуни	9.042	5.542
Благајна	1	7
Стање на дан 31. децембра	**9.066**	**5.623**

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Порез на додату вредност	1.431	620

12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Разграничени трошкови по основу обавеза за премије осигурања	1.207	821
Остали унапред плаћени трошкови	20	
Стање на дан 31. децембра	**1.227**	**821**

13. КАПИТАЛ

(а) Основни капитал

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и са његовим располагањем одлучује оснивач.
Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Решењем број BD 46617/2005. године износи РСД 17.263хиљада.

б) Резерве

	2018.	2017.
Статутарне и друге резерве	12.102	12.102

ц) Нераспоређени добитак

	2018.	2017.
Стање на почетку године	23.484	19.689
Нето добитак периода	13.683	4.217
Стање на дан 31. децембра	**37.167**	**23.906**

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана су у износу РСД 5.116 хиљада динара (на 31.12.2017. године РСД 4.643 хиљада динара) и односе се на резервисања за отпремнине накнаде и друге бенефиције запослених –отпремнине, у складу са МСФИ за МСП Одељак 21 у складу са Законом, односно престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности.

У Предузећу самостално вршимо обрачун резервиања за трошкове отпремнина.

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.116	4.643

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Дугорочни кредит	162	486

Обавезе по дугорочном кредиту са валутном клаузулом процењују се по средњем курсу за девизе НБС на дан билансирања. Део дугорочног кредита који доспева за плаћање од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.
Уговор о дугорочном кредиту је закључен 10. октобра 2014.године са Покрајинским фондом за развој пољопривреде на износ од РСД 1.798 хиљада динара за суфинансирање набавке нове пољопривредне механизације (трактор), са роком отплате кредита 60 месеци и уз каматну стопу 2% на годишњем нивоу.
Средство обезбеђења је залога на опреми - трактору чија је набавка предмет кредитирања.

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Обавезе по отплатама дугорочних кредита које доспевају до годину дана	323	324

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе РСД 2 хиљаде (31. децембар 2017. Године РСД 4 хиљада).

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Обавезе према добављачима	15.072	10.825
Остале обавезе из пословања	1	16
Стање на дан 31. децембра	**15.073**	**10.841**

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана.
Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Зараде и накнаде зарада	2.484	869
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	426	584
Обавезе за нето зараде које се рефундирају са порезима и доприносима	55	-
Обавезе по основу затезних камата	4	5
Обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	103	21
Обавезе за доприносе привредним коморама	7	3
Остале обавезе	1.177	152
Обавезе за отпремнине за запослене за чијим радом је престала потреба		393
Обавезе за накнаде трошкова превоза на рад и са рада	51	40
Обавезе за накнаде по уговору о допунском раду		27
Остале обавезе из специфичних послова		77
Обавезе према Оснивачу за учешће у добитку	7.248	7.248
Стање на дан 31. децембра	**11.555**	**9.419**

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Обавезе по основу пореза на додату вредност	847	1.435

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	**1.112**	**177**

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Обрачунати приходи будућег периода	**31**	**128**

Пасивна временска разграничења од РСД 31 хиљада динара односе се на разграничене приходе од наплате закупнине пијачних тезги.

23. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Туђа основна средства – НИС АД Нови Сад	274	274
Туђе основно средство – теретно возило МАН -ТГМ	13.738	13.738
За годину	**14.012**	**14.012**

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	42.531	41.429
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	77.792	71.222
Други пословни приходи	312	220
За годину	**120.635**	**112.871**

25. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација на дан 31. децембар 2018. године износе РСД.11.334 хиљаде и односе се на донације у износу од РСД 7.231 хиљаду, субвенције у износу од РСД 3.980 хиљада и дотације у износу РСД 123 хиљаде (на дан 31. децембра 2017. године РСД 492 хиљаде)

26. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Набавна вредност откупљених секундарних сировина	**-**	4
Набавна вредност природног гаса	34.381	33.258
За годину	**34.381**	**33.262**

27. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

На дан 31. децембар 2018. године, приходи од активирања учинака износе РСД 617 хиљада који су остварени ситуирањем гасних мембранских мерила.

28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање	3.403	4.210
Трошкови резервних делова	1.964	1.763
Трошкови алата и инвентара	1.154	888
Трошкови канцеларијског материјала	271	349
Трошкови заштитне опреме	87	115
Трошкови средстава за одржавање хигијене	83	66
За годину	**6.962**	**7.391**

29. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови горива и мазива	**5.252**	4.398
Трошкови ТНГ (аутогас)		24
Трошкови електричне енергије	**4.162**	4.513
За годину	**9.414**	**8.935**

30. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	31.623	30.277
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	5.642	5.420
Трошкови накнада по уговору о делу,привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду	1.678	2.575
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	115	154
Јубиларне награде	258	245
Солидарна помоћ	2.292	1.399
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	538	639
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	44	117
Остала давања- поклон пакетићи деци	50	57
Остали лични расходи и накнаде- разлика умањења основице зарада	1.930	1.515
Укупно	**44.170**	**42.398**

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	1.611	247
Трошкови ПТТ услуга	124	122
Трошкови превоза и интернета	30	57
Трошкови услуга одржавања	2.675	3.156
Трошкови закупнина пословног простора и опреме	1.512	772
Трошкови рекламе и пропаганде	7	9
Трошкови рекламног материјала	33	34
Остали непоменути трошкови рекламе и пропаганде		348
Трошкови техничког прегледа возила	95	60
Трошкови услуге заштите на раду	215	231
Трошкови накнада за коришћење ауто-пута	11	1
Трошкови телефонских услуга	254	272
Трошкови анализе воде	1.479	1.506
Трошкови осталих производних услуга	678	840
За годину	**8.724**	**7.655**

32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови амортизације некретнина	1.252	1.251
Трошкови амортизације опреме	2.692	2.108
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	12	13
За годину	**3.956**	**3.372**

31.а ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања на 31. децембар 2018. године износе РСД 1.469 хиљада (на дан 31. децембар 2017. године РСД 919 хиљада) и односе се на резервисања за отпремнине запослених.

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	186	147
Трошкови адвокатских услуга	81	135
Трошкови саветодавних услуга центра за заштиту потрошача	60	75
Трошкови здравствених услуга	63	23
Трошкови услуга у вези са стручним образовањем	47	30
Трошкови услуга одржавања софтвера	351	408

Трошкови осталих непроизводних услуга	1.414	277
Трошкови репрезентације	255	326
Трошкови премије осигурања	1.629	1.138
Трошкови платног промета	330	331
Трошкови чланарина	120	52
Трошкови пореза на имовину	154	155
Трошкови накнада за коришћење вода	2.973	144
Трошкови осталих посебних накнада	6	177
Трошкови доприноса привредним коморама		4
Трошкови судских републичких и административних такси	176	354
Трошкови огласа	36	28
Остали нематеријални трошкови	248	247
Укупно	**8.189**	**4.051**

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	**2017.**
Приходи од камата	1.027	1.174
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1	40
Укупно	**1.028**	**1.214**

Приходи од камата обухватају обрачунате камате на потраживања за воду, отпадне воде, смеће, испоручени гас и друге комуналне услуге, које нису наплаћене у року доспећа.

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	**2017.**
Негативне курсне разлике	8	-
Расходи затезних камата	2	51
Расходи од камата по финансијским кредитима	15	22
Укупно	**25**	**73**

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

У хиљадама РСД

	2018.	**2017.**
Приходи од усклађивања вредности потраживања	**1.646**	**1.590**

Приходи од усклађивања вредности потраживања од РСД 1.646 хиљада динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца –физичка лица у износу од РСД 1.258 хиљада динара и наплаћена раније исправљена потраживања од купаца-правних лица у износу од РСД 388 хиљада динара.

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

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Обезвређење потраживања	**2.071**	**3.505**

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од РСД 2.071 хиљаду (на дан 31. децембар 2017. РСД 3.505 хиљада) обухватају нове исправке вредности потраживања од купаца за које је годишњим пописом на дан 31. децембар 2018. утврђено да испуњавају услов за исправку, као и додатно обезвређење потраживања.

38. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Добици од продаје опреме	15	161
Приходи по основу накнаде штете – премије осигурања	537	894
Приходи по основу накнадно примљеног рабата	71	43
Приходи од расходовања средстава	-	5
Приходи по основу укидања резервисања за отпремнине	352	599
Остали непоменути приходи	162	223
Приходи по основу наплаћених отписаних потраживања	9	-
Приходи по основу отписаних осталих обавеа	2	-
Укупно	**1.148**	**1.925**

39. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Губици по основу расходовања опреме	115	113
Расходи по основу директног отписа потраживања	315	409
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	152
Накнаде штете	120	306
Остали непоменути расходи	1.064	44
Укупно	**1.614**	**1.024**

40. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усклађивање бруто добитка у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

У хиљадама РСД

	2018.	2017.
Добит пословне године	15.433	5.507
Исправке вредности појединачних потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу	33	-
Камате због неблаговремено плаћених пореза , доприноса и других јавних дажбина	2	-
Новчане казне, уговорене казне и пенали	-	152

Трошкови који нису настали и сврху обављања делатности	8	28
Примања запосленог из чл.9 став2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	54	43
Примања запосленог из члана 9.став 2. Закона,обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	42	44
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	393	-
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	3.956	3.372
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	4.790	3.401
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из чл.16 , односно члана 22а Закона	315	408
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживањакоји није био признату пореском периоду у којем је исказан,али се признаје накнадно у складу са чланом 16.став 11. Закона	-	655
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезика исказан расход	149	-
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	1.213	919
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	388	182
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16.Закона	938	2.707
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	**352**	**599**
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	**2.850**	**-**
Пореска основица – опорезива добит	**13.286**	**8.255**
Текућа пореска стопа	**15%**	**15%**
Текући порез на добит	**1.993**	**1.238**
Пореска ослобођења по пореском кредиту	**908**	**867**
Текући порез на добит	**1.085**	**371**

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2018. и 2017. Годину су следеће:

У хиљадама РСД

	2018.	**2017.**
Одложени порески расходи периода	665	918
Одложени порески приходи периода	-	-
За годину	**665**	**918**

б) Одложена пореска средства и обавезе

УхиљадамаРСД

	2018.	2017.
Стање на дан 31. децембра	**138**	**804**

Одложена пореска средства су призната у износу од РСД 138 хиљаде динара и то по основу:

•Сталних средства које подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност већа од пореске основицеза обрачун амортизације у износу од РСД 44 хиљаде.

•Резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће бити плаћен у износу од РСД 182 хиљаде динара.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће није извршило резервисање средстава по основу судских спорова у којима је тужена страна јер процењује да по том основу неће доћи до одлива средстава у наредном периоду.

Преглед судских спорова у 2018.години -спорови у току

I. *Парнични поступци – ЈКП „7. октобар“ као тужилац*

- РЦМ – Поступак завршен, бр. предмета 2 Пж. 6041/16, делимично окончан у корист Предузећа, пресуђено у корист Тужиоца, потврђена првостепена пресуда (260.000 динара – камата одбијена); у току принудна наплата дела дуга.

- Свирчев Саша, првостепени поступак пред Основним судом у Кикинди, судска јединица Нови Кнежевац, бр. предмета I – 5 П.353/18. Вредност спора 38.880 динара. Закључена главна расправа. Исход спора није могуће проценити.

- Ђалински Снежана, број предмета I – 5 П.29/19, вредност спора 32.493,24 динара. Делимично усвојен тужбени захтев, чека се правоснажност пресуде. Поступак принудне наплате по Решењу јавног извршитеља бр. 686/2018 – решење о извршењу укинуто и упућено на парницу.

- Михаљев Сава, број предмета I – 5 П.20/17. Донета је првостепена пресуда, вредност спора 9.779,57 динара. Изјављена жалба због трошкова поступка.

- Мунћан Сава, малолетнички поступак број Ким 75/17. Процена је да ће се донети осуђујућа пресуда.

- Војводинапут-Зрењанин, стечајни поступак – Ст.бр. 15/2018. Вредност потраживања износи 432.540,34 динара. Процена је да ће потраживање бити делимично наплаћено.

II. *Парнични поступци – ЈКП „7. октобар“ као тужени*

- Лудањи Ференц, тужба ради поништаја отказа уговора о раду, бр. предмета: I – 5 П 1 263/17. Вредност спора није означена. Донета првостепена пресуда у корист Тужиоца, против које је изјављена жалба 13. фебруара 2019. године. Процена је да ће се пресуда преиначити или укинути и вратити на поновно одлучивање.

- Ђековић Драгана, тужба ради поништаја решења о престанку радног односа, бр. предмета 2.П 1. 3/17, Виши суд у Зрењанину. Вредност спора 420.000 динара. Одређен прекид до окончања поступка који се води пред Управним судом у Београду.

- Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке Надзорног одбора, бр. предмета 3.П 1. 1/17, Виши суд у Зрењанину. Жалба одбијена јануара 2019. године.

- Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке, бр. предмета I – 5 П 1 183/16, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац. Одређен прекид до окончањa поступка који се води пред Управним судом у Београду.

- Ђековић Драгана, тужба ради поништаја одлуке надзорног одбора, број предмета 3П1. 15/17, Привредни суд у Зрењанину, вредност спора 5.000 динара. Тужба је одбачена.

- Ђековић Драгана, тужба ради накнаде штете, бр. предмета I – 5 П 1 30/17, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац. Процес је окончан у корист Тужиље. На пресуду изјављена жалба. Исход спора не може бити процењен.
- Ђековић Драгана, тужба ради поништаја анекса, бр. предмета I – 5 П 1 9917, Основни суд у Кикинди, С.Ј. Нови Кнежевац.

III. *Извршни поступци – ЈКП „7. октобар“ као поверилац*

Име дужника	Број предмета	Износ дуговања у РСД	Статус извршног поступка
Зоран Димовић	И.ИВК – 747/2014	106.107,95	делимично закључен
Мирослав Жеравица	И.ИВК – 1039/2014	16.746,92	делимично закључен
Мице Димитријевски	И.ИВК – 1098/2014	28.280,64	делимично закључен
Давор Петровић	И.ИВК – 831/2014	54.616,20	делимично закључен
Ласло Балаж	И.ИВК – 920/2014	11.438,27	делимично закључен
Весна Петровић	И.ИВК – 951/2014	52.699,99	делимично закључен
Мићевић Зоран	И.ИВК – 1026/2014	16.838,48	делимично закључен
Марко Беслаћ	И.ИВК – 1025/2014	10.951,82	делимично закључен
Марјан Кеча	И.ИВК – 941/2014	17.678,92	делимично закључен
Зоран Иванов	И.ИВК – 1071/2014	21.879,06	делимично закључен
Зивлак Славица	И.ИВК – 724/2014	28.793,76	делимично закључен
Веселинов Златоје	И.ИВК – 1035/2014	29.056,95	делимично закључен
Лангуџин Илија	И.ИВК – 1/2018	48.217,53	
Марковљев Каћа	И.ИВК – 33/2018	10.519,19	
Урошев Драган	И.ИВК – 221/2018	25.521,22	
Милић Зоран	И.ИВК – 240/2018	22.865,24	
Кучинић Слободанка	И.ИВК – 2002018	14.360,25	
Урошев Стана	И.ИВК – 222/2018	22.183,93	
Нинчић Каћа	И.ИВК – 209/2018	47.361,98	
Мандергић Слађана	И.ИВК – 225/2018	27.147,67	
Радуловић Славко	И.ИВК – 226/2018	15.882,08	

Цуцић Смиљка	И.ИВК – 676/2018	21.026,64	
Каначки Сава	И.ИВК – 635/2018	23.444,82	
Мартиновић Момчило	И.ИВК – 685/2018	21.026,64	
Кнежевић Љиљана	И.ИВК – 979/2018	39.573,21	
Рамадански Кристофор	И.ИВК – 705/2018	19.165,54	
Киш Славица	И.ИВК – 631/2018	19.779,04	
Стефаноски Миле	И.ИВК – 675/2018	36.918,95	
Хорватов Радоје	И.ИВК – 664/2018	10.892,47	
Брајовић Сташа	И.ИВК – 689/2018	7.364,52	
Димитриески Мице	И.ИВК – 702/2018	52.398,75	
Бјелогрлић Зора	И.ИВК – 978/2018	11.410,60	
Зарић Лозанка	И.ИВК – 630/2018	8.422,51	
Цветковић Драган	И.ИВК – 668/2018	16.974,12	
Јована Вођкица	И.ИВК – 522/2018	17.850,00	

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018.годину, поред свих пословних промена које су се десиле у току године и предзаключних књижења и обрачуна који се врше са стањем на дан 31.децембра 2018. године , узети су у обзир и пословни догађаји који су се десили после дана биланса , тј.од 01. јануара до 01.марта 2019.године. Предузеће је вршило исправку износа које је већ признало у својим финансијским извештајима , тако да финансијски извештаји обухвате и корективне догађаје након дана биланса, односно након 31.децембра 2018.године.
Финансијске извештаје за 2018 годину је директор ЈКП"7.октобар" дана 01.03.2019. године одобрио за издавање и достављање надлежним институцијама.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2018. годинеи 31. децембра 2017. Године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

		УРСД
	2018.	**2017.**
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847

УНовом Кнежевцу, 10.04.2019.године

Директор