

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: office@ijfr.rs

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU
JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DELATNOSTI
„TOPLICA“
KURŠUMLIJA**

Niš, april, 2019. godine

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: office@ijfr.rs

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JPKD „TOPLICA“ Kuršumlja	3
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	6
Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2018. godine	16
Izveštaj o tokovima gotovine za 2018. godinu	18
Izveštaj o promenama na kapitalu za 2018. godinu	20
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu	30

IJFR



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: office@ijfr.rs

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva JPKD »TOPLICA« Kuršumlija

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JPKD »TOPLICA« Kuršumlija, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: office@ijfr.rs

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Revizorski tim je u utvrdio, u delu implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa čl. 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srbije (»Sl. Glasnik RS« br. 54/2009 ... 142/2014, 99/2016., 113/2017, 95/2018), da Društvo ne vrši identifikaciju i tretiranje rizika. Rizici se ne prikupljaju i ne rangiraju. Obrazac obaveštenja o riziku nije u primeni. Revizorski tim je kao dugoročni cilj postavio rukovodstvu Preduzeća da implementiraju startegije za upravljanje rizicima i da započnu sa tretiranjem operativnog rizika, kao i da izvrše ažuriranje Startegije za upravljanje i identifikaciju rizika, u delu koji se odnosi na novoidentifikovane rizike i odgovore na iste, a sve u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru (»Sl. Glasnik RS« br 99/2011 i 106/2013). Funkcija interne revizije nije uspostavljena.
2. U poslovnim knjigama preduzeće je iskazalo vrednost zemljišta u iznosu od 24.013 hiljada dinara. Za navedeno zemljište nije nam dostavljena dokumentacija iz koje se može utvrditi da je javnom preduzeću dodeljeno zemljište na korišćenje.
3. Potraživanja od kupaca u zemlji koja su iskazana u iznosu od 50.552 hiljade dinara, nisu u dovoljnoj meri usaglašena na 31.12.2018. godine.
4. Preduzeće je na grupi konta 48 dažbine iskazalo 12.155 hiljada dinara po osnovu investicionog dinara, koji se na osnovu odluke ograna upravljanja fakturiše pravnim licima od 2005. godine. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da utvrdimo svrhu i namenu formirane obaveze, s obzirom da od početka naplate investicionog dinara nije bilo odliva sredstava po tom osnovu. Investicioni dinar potrošačima – pravnim licima se ne obračunava od 01.03.2019. godine i navedeni saldo će biti ukinut do kraja 2019. godine.

I J F R



Niš, Medijana ul. Bulevar Nemanjića 76/39
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: office@ijfr.rs

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JPKD „TOPLICA“ Kuršumlija, na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Obaveze po osnovu primljenih avansa koje su iskazane u iznosu od 3.351 hiljada dinara nisu usaglašene na 31.12.2018. godine.
2. Protiv Preduzeća se vodi više sudskih sporova (Napomena 33). Nije vršena procena ishoda sudskih sporova, niti obračun rezervisanja po istom osnovu.

Niš,
25.04.2019. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Slađana Veličković

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07172818**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100622394**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DELATNOSTI TOPLICA, KURŠUMLIJA**

Седиште **Куршумлија , Драган Милуновић - Џуле 2**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	4	122878	139909
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	4.1	1447	1132
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	4.1	1447	1132
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	4.2	101582	104417
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	4.2	101582	104417
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	5	19258	33777
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	591	583

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		115002	110466
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7	1081	781
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	19295	19551
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	16525	16858
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	63962	60956
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	2917	3456
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		5916	5655
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		541	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	4765	3209
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		7876	29443
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	4100	4808
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	12	23	31
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	12	23	31
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	4077	4777
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	12	144	795
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		15	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	12	15	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	12	129	793
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	12	3956	4013
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		6971	153
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	13.2	2170	3844
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	13.1	8098	432
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	13.2	5686	2614
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		19045	27583
	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		1588	
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		20633	27583
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	23	1939	3693
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	23	803	561
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	24.2	17891	23329
	T. 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

Vojimir Čarapić

240977-23119797

Digitally signed by Vojimir Čarapić
Date: 2019.04.24 14:21:38 +02'00'

33510

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07172818**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100622394**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DELATNOSTI TOPLICA, KURŠUMLIJA**

Седиште **Куршумлија , Драган Милуновић - Цуле 2**

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	14	314812	113875	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	14	314812	113875	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	14	24013	24013	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	14	224627	25638	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	14	66172	64224	
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				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		85449	59397	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	15	7659	7652	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	15	6784	6930	
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	15	292	237	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	16	583	485	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	17	50552	24106	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	17	50552	24106	
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	18	2204	3213	
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	20	23242	23950	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	21	1315		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	22	477	476	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		400261	173272	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	24	367659	135240	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	24.1	45685	45685	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	24.1	45685	45685	
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			10313	
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	24.2	321974	79242	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	24.2	304083	55913	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	24.2	17891	23329	
	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	25	1143	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	25	1143	0	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	25	1143		
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	23	3566	2763	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		27893	35269	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	100	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			100	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	26	3351	4776	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	27	4211	4926	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	27	4211	4926	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	28	6047	10573	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	30	12838	14892	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	31	1446	2	
	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		400261	173272	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник
Vojimir Čarapić
 240977-2311979733
 510
Digitally signed by Vojimir Čarapić
 240977-2311979733510
 Date: 2019.04.24 14:20:41 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07172818**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100622394**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DELATNOSTI TOPLICA, KURŠUMLIJA**

Седиште **Куршумлија , Драган Милуновић - Џуле 2**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	24.2	17891	23329
	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 број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	24.2	17891	23329
	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
Vojimir Čarapić
240977-23119797
33510

Digitally signed by Vojimir Čarapić
240977-2311979733510
Date: 2019.04.24 14:22:26
16298

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07172818**Шифра делатности **3600**ПИБ **100622394**Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DELATNOSTI TOPLICA, KURŠUMLIJA**Седиште **Куршумлија , Драган Милуновић - Џуле 2**

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	135819	136911
1. Продаја и примљени аванси	3002	110828	114690
2. Примљене камате из пословних активности	3003	203	163
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	24788	22058
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	129381	120874
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	58198	53080
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	60680	60560
3. Плаћене камате	3008	129	793
4. Порез на добитак	3009	4755	707
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	5619	5734
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	6438	16037
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7146	9786
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7146	9786
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	7146	9786

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	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	135819	136911
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	136527	130660
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		6251
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	708	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	23950	17699
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	23242	23950
у _____ дана _____ 20____ године М.П. Законски заступник Vojimir Čarapić 240977-2311979 733510 Digitally signed by Vojimir Čarapić 240977-2311979733510 Date: 2019.04.24 14:15:43 +0200			

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 **07172818**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100622394**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE KOMUNALNE DELATNOSTI TOPLICA, KURŠUMLIJA**

Седиште **Куршумлија , Драган Милуновић - Цуле 2**

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	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	45685	4020		4038	10313
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	45685	4024		4042	10313
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	45685	4028		4046	10313
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	45685	4032		4050	10313

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	10313
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	45685	4036		4054	0

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	62288
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 ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	62288
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	32280
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	49234
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	79242
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 ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	79242

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	25967
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	268699
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	321974

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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		4140		4158	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	118286	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	118286	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	16954	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	135240	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	135240	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	232419	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	367659	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

у _____
 дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник
Vojimir Čarapić
 240977-23119797
 33510

Digitally signed by Vojimir Čarapić
 240977-2311979733510
 Date: 2019.04.24 14:14:52 +02'00'

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)

JPKD „TOPLICA“ KURŠUMLIJA

**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12.2018. GODINE**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće za obavljanje komunalne delatnosti „Toplica“ je osnovano odlukom koja je doneta 1989. godine čime je do tada postojeća Komunalna organizacija Toplica preimenovana u Javno preduzeće za obavljanje komunalne delatnosti, i uređivanjem drugih pitanja o radu preduzeća.

Preduzeće se pod ovim imenom vodi u Agenciji za privredne registre od 28.12.1989. godine sa matičnim brojem 07172818.

Sedište društva je u Kuršumliji, u ulici Dragana Milunovića Džuleta br.2

Osnivač društva je SO Kuršumlija, sa iznosom kapitala od i udelom od XX%.

Direktor Društva je Vojimir Čarapić, dipl. pravnik.

Matični broj **07172818**, PIB **100622394**

Pretežna delatnost Društva je 3600 – Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored pretežne delatnosti, Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

1. Proizvodnja i distribucija vode,
2. Održavanje čistoće u gradu i naseljima,
3. Prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda,
4. Odvođenje atmosferskih voda,
5. Pogrebna služba, uređenje i održavanje groblja,
6. Uređenje i održavanje ulica, trotoara i saobraćajnica,
7. Održavanje parkova, zelenih i rekreativnih površina,
8. Održavanje i čišćenje grada tokom zimskog perioda.

Organi društva su Nadzorni odbor i Direktor društva.

Zakonski zastupnik Društva je Vojimir Čarapić, dipl. pravnik.

Na kraju 2018. godine, Društvo je imalo 89 zaposlenih radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Izjava o usklađenosti

ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2018. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 2.2.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane direktora preduzeća.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu izvršilo je društvo za reviziju Institut za javne finansije i računovodstvo Niš.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4 Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem

su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.5 Uporedni podaci

Uporedne podatke čine pojedinačni finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31. decembra 2017. pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Finansijski instrumenti

Potraživanja

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Trajni - direktan otpis potraživanja vrši se za sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnjenja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao i u drugim slučajevima kada Društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja-indirektan otpis vrši se za sporna potraživanja čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti - indirektan otpis, odnosno trajnog – direktnog otpisa utvrđuje se na predlog komisije za popis odlukom Nadzornog odbora Društva.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Direktor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom godišnjih stopa za amortizaciju koje su utvrđene internim aktom društva-Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, na bazi korisnog veka upotrebe sredstva.

Osnovicu za obračun amortizacije osnovnih sredstava čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava.

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације	5
--	----------------------------------	--------------------	---

Грађевински објекти	50	2%
Машине и опрема	15	6,67%
Моторна возила	20	5%
Намештај и уређаји	10	10%
Канцеларијска опрема	8	12,5%

Применјене годишње стопе амортизације су :

Некретнине, постројења и опрема престaju да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добити или губити који проистекну из rashodovanja или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између проценjenih нето прилива од продаје и iskazanog износа средства и признају се као приход или rashod у билансу uspeha.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak preduzeća, mere po ceni koštanja, odnosno po нето prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost или cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje и други настали troškovi neophodni за dovođenje zaliha на njihovo sadašnje mesto и stanje.

Обрачун излаза (utroška) zaliha materijala врши се по методи „*prva ulazna cena jednaka je prvoj izlaznoj ceni*“ – FIFO metoda.

3.5. Potraživanja

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti из originalne fakture. Trajni - direktan otpis potraživanja врши се за сва potraživanja када је izvesno да не могу бити naplaćena у slučajevima prinudnog poravnanja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke или drugog konačnog sudskog akta као и у drugim slučajevima када Društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja-indirektan otpis врши се за sporna potraživanja čija је naplata pokrenuta sudskim putem или за sumnjiva potraživanja када postoji izvesnost да naplata celog или dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti се не priznaje за potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti - indirektan otpis, odnosno trajnog – direktnog otpisa utvrђује се на predlog komisije за popis odlukom Nadzornog odbora Društva.

3.6. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih-porezi и doprinosi за obavezno socijalno osiguranje

U skladu са propisima koji се primenjuju у Republici Srbiji, Društvo је obavezno да uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima за socijalnu заштиту. Ove obaveze uključuju doprinose на teret zaposlenih и на teret poslodavca у iznosima koji се

obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

3.7. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.8. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva. Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala (osnovni kapital i ostali kapital, upisani neuplaćeni kapital, rezerve i neraspoređena dobit). Vrednost kapitala koriguje se za iznos iskazanog dobitka ili gubitka.

3.9. Obaveze

Obavezama se smatraju: Obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti i kaucije, dobavljači matična i zavisna pravna lica, dobavljači ostala povezana pravna lica, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

3.10. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost. Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, i ostali finansijski prihodi. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine.

3.11. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

3.12. Porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev

onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjeње dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. POSLOVNI PRIHODI

4.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD		
	2018.	2017.
Prihodi od prodaje robe mat. i zav. pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe mat. i zav. pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1447	1132
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Ukupno:	1447	1132

4.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD		
	2018.	2017.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat. i zav. pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat. i zav. pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	101582	104417

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno:	101582	104417

5. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Prihodi od dotacija SO Kuršumlja	19258	20000
Prihodi od uslovljenih donacija		13777
Ukupno:	19258	33777

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Prihodi od zakupa zemljišta	325	365
Prihodi od zakupa poslovnog prostora	266	218
Ukupno:	591	583

Prihod od zakupa zemljišta u iznosu od 325 hiljada dinara odnosi se na peronsko mesto koje se izdaje u zakup AD Nis-Ekspres Nis, a prihod od zakupa poslovnog prostora odnosi se na locale koji se izdaju u zakup u iznosu od 266 hiljada dinara.

POSLOVNI RASHODI

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Nabavna vrednost prodate robe	1081	781
Nabavna vrednost nekretnina radi dalje prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno:	1081	781

8. TROŠKOVI MATERIJALA

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Troškovi materijala za izradu	18268	18551
Troškovi ostalog materijala	517	361
Troškovi goriva i energije	16525	16858
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	510	639
Ukupno:	35820	36409

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
--	--------------	--------------

Troškovi zarada i naknada zarada	35592	46116
Troškovi poreza i doprinosa na zarade	21613	8256
Troškovi naknada po ugovoru o delu	487	426
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o priv. o povrem. poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		125
Troškovi naknada direktoru, organima upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	6270	6033
Ukupno:	63962	60956

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Troškovi na izradi učinaka	607	662
Troškovi transportnih usluga	560	
Troškovi usluga održavanja	1022	1626
Troškovi zakupnina	118	119
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	351	330
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	259	719
Ukupno:	2917	3456

Troškovi na izradi učinaka u odnosu od 607 hiljada dinara odnose se na analizu vode koju vrši Institut za javno zdravlje Nis na osnovu ugovora.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 1022 hiljade dinara, odnose se na popravke osnovnih sredstava.

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Troškovi neproizvodnih usluga	1472	1063
Troškovi reprezentacije	737	562
Troškovi premija osiguranja	415	560
Troškovi platnog prometa i provizije	166	148
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	308	316
Troškovi doprinosa	368	148
Ostali nematerijalni troškovi	1299	412
Ukupno:	4765	3209

Ostale nematerijalne troškove čine svi troškovi grupe 55 koji nisu posebno iskazani po stavkama, kao što su troškovi sporova, advokatske usluge i ostalo.

Troškovi poreza koji ne zavise od rezultata poslovanja evidentiraju se na racunu 555, a čine ih porez na imovinu, naknada za korišćenje vode i drugo. Troškovi doprinosa odnose se na doprinos za iskorišćenu i ispuštenu vodu koji se plaća Ministarstvu za vodoprivredu.

12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Finansijski prihodi:	4100	4808
- Prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Prihodi od kamata	4077	4777
- Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		
- Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
- Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
- Ostali finansijski prihodi	23	31
Finansijski rashodi:	144	795
- Rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Rashodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Rashodi kamata	129	793
- Rashodi od negativnih kursnih razlika		2
- Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
- Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
- Ostali finansijski rashodi	15	
FINANSIJSKI DOBITAK/ GUBITAK	3956	4013

Finansijski prihodi se sastoje od prihoda od kamata u iznosu od 4077 hiljada dinara i ostalih finansijskih prihoda u iznosu od 23 hiljada dinara.

Rashodi kamata u iznosu od 129 hiljada dinara odnose se na kamatu za porez i doprinose po Reprogramu, koji je izmiren.

Finansijski prihodi su veci od finansijskih rashoda pa je iskazan finansijski dobitak u iznosu od 3956 hiljada dinara (2017. godine 4013 hiljada dinara).

13. OSTALI PRIHODI I RASHODI

13.1. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Ostali prihodi	8098	432
- Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- Dobici od prodaje bioloških sredstava		
- Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV		
- Dobici od prodaje materijala		
- Viškovi		
- Naplaćena otpisana potraživanja	342	87
- Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
- Prihodi od smanjenja obaveza	6950	
- Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
- Ostali nepomenuti prihodi	806	345
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	8560	
- Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		

- Prihodi po osnovu ispravke grešaka	1589	
- Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
- Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	6971	
- Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ukupno Ostali prihodi (I+II)	16658	432

Ostali prihodi iznose 8098 hiljada dinara, a najvećim delom ih čine prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 6950 hiljada dinara koji se sastoje od oprihodovane kamate na dug po Reprogramu koji je bio uslovljen otpisom kamate ukoliko se redovno izmiruje. Reprogram za poreze i doprinose je izmiren u celini.

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja iznose 6791 hiljadu dinara zbog toga što je u 2018. godini smanjena ispravka potraživanja od pravnih i fizičkih lica. Prihodi od 1589 hiljada dinara su smanjenje ispravke potraživanja iz 2017. godine.

13.2. OSTALI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Ostali rashodi:	5686	2614
- Gubici od rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4993	10
- Gubici od rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
- Gubici od prodaje učešća u kapitalu HOV		
- Gubici od prodaje materijala		
- Manjkovi		
- Naplaćena otpisana potraživanja		
- Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
- Rashodi od direktnih otpisa potraživanja	677	2550
- Rashodi od rashodovanja zaliha materijala i robe		12
- Ostali nepomenuti rashodi	16	42
Rashodi od obezvređenja imovine	2170	3844
- Obezvređenje bioloških sredstava		
- Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
- Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
- Obezvređenje dugoročnih finans. plasmana i HOV raspoloživih za prodaju		
- Obezvređenje zaliha materijala i robe		
- Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2170	3844
- Obezvređenje ostale imovine		
Ukupno Ostali rashodi (I+II)	7856	6458
OSTALI DOBITAK	8802	6026

Rashodi po osnovu direktnog otpisa odnose se na potraživanja koja su starija od 3 godine, ne mogu se naplatiti i otpisana su na osnovu Odluke nadzornog odbora i potraživanja za koja je komisija utvrdila da su nerealna.

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene na nekretninama, postrojenu i opremi su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Zemljište	Građev. objekti	Oprema	Investic. nekretnine	Nekret, postr. i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđm NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 1. januara 2017.	24 013	47644	94976				166633
Povećanja u toku godine			8155				8155
Otuđenja i rashodovanja			-104				-104
Prenosi							
Stanje na 31. decembra 2017.	24 013	47644	103027				174684
Povećanja u toku godine		203929	6400				210329
Otuđenja i rashodovanja		-13344	-6284				-19628
Prenosi							
Stanje na 31. decembra 2018.	24 013	238229	103143				365385
Akumulir.ispravka vrednosti							
							55247
Stanje 1. januara 2017.		21143	34104				5655
Amortizacija za tekuću godinu		862	4793				
Otuđenja i rashodovanja			-94				-94
Prenosi							
Stanje na 31. decembra 2017.		22005	38803				60808
Amortizacija za tekuću godinu		637	5279				5916
Otuđenja i rashodovanja		-9040	-7111				-16151
Prenosi							
Stanje na 31. decembra 2018.		13602	36971				50573
Sadašnja vrednost na dan							
31. decembra 2017. godine	24 013	25638	64224				113875
Sadašnja vrednost na dan							314812
31. decembra 2018. godine	24 013	224627	66172				

U 2018. godini izvršen je popis vodovodnih i kanalizacionih mreža i priključaka koji su proknjiženi 31.12.2018. godine, pa je samim tim došlo do povećanja vrednosti građevinskih objekata u iznosu od 203929 hiljada. Mreže koje su se vodile u popisnim listama su otpisane u iznosu od 13.344 hiljada dinara.

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo nema nekretnine, postrojenja i opreme nad kojima je uspostavljena hipoteka kao sredstvo obezbeđenja.

15. ZALIHE

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Zalihe materijala	6784	6930
- Ispravka vrednosti zaliha materijala		
Nedovršena proizvodnja i usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba	292	237
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi	1340	1242
- Ispravka vrednosti datih avansa	757	757
Stanje na dan 31. decembra	7659	7652

16. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE U ZEMLJI

PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH DATIH AVANSA U ZEMLJI

U hiljadama RSD

Naziv dobavljača	
<i>Dunav osiguranje</i>	47
<i>Grafix Prokuplje</i>	27
<i>Gigant stovarište</i>	34
<i>JKP Hameum</i>	11
<i>Alta Pro</i>	115
<i>SZR Poliester</i>	34
<i>Foto 007</i>	17
<i>MTD Servis Lačesled</i>	42
<i>Ekoboš – mehaničarska radnja</i>	146
Ostali	110
Stanje na dan 31. Decembra 2018.	583

Na date avanse knjižene su pretplate na dobavljačima za koje nismo dobili račune, a usluge su izvršene i roba isporučena.

17. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje, na dan izrade bilansa, iznose 50552 hiljada dinara, (u 2017. godini 24106 hiljada dinara) a čine ih :

U hiljadama RSD

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kupci u zemlji – mat. i zav. pravna lica		
Kupci u inostranstvu – mat. i zav. pravna lica		
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica		
Kupci u inostranstvu – ostala pov. pravna lica		
Kupci u zemlji	50552	24106
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Stanje na dan 31. decembra	50552	24106

18. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja, na dan izrade bilansa, iznose 2204 hiljade dinara, (u 2017. godini 3213 hiljada dinara) a čine ih:

U hiljadama RSD.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		2680
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1446	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	182	
Potraživanja za naknade zarada koje se refund.	59	219
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	517	314
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Stanje na dan 31. decembra	2204	3213

19. KRATKOROČNI KREDITI I ZAJMOVI U ZEMLJI

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji, na dan izrade bilansa, iznose 200 hiljada dinara, a čine ih:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Druga potraživanja - pozajmica</i>	200	200
Stanje na dan 31. decembra	200	200

20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

	U hiljadama RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Hov – gotovinski ekvivalenti		
Tekući račun	23227	23925
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	15	25
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišć. ograničeno		
Stanje na dan 31. decembra	23242	23950

21. POREZ NA DODATU VREDNOST

Potraživanja za porez na dodatu vrednost na dan izrade bilansa, iznosi 1315 hiljada dinara.

22. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan izrade bilansa, iznose 477 hiljada dinara (u 2017. godini 476 hiljada dinara) a čine ih :

	U hiljadama RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala AVR	477	476
Stanje na dan 31. decembra	477	476

Ostala AVR sadrže PDV plaćen na avanse koji su primljeni u 2014. godini, i PDV u primljenim fakturama koje se odnose na 2018. godinu a odbija se u januaru 2019. godine.

23. ODLOŽENA PORESKE OBAVEZE I POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	31.12.2018.	31.12.2017.
Poreski rashod perioda	1939	3693
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	803	561
Ukupno	2742	4254

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložene poreske obaveze u iznosu od 3566 hiljada dinara nastale su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih sredstva/obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2018.		2017.	
	Odl.poreska sredstva	Odl.poreske obaveze	Odl.poreska sredstva	Odl.poreske obaveze
Razlika poreske i knjigovodstvene sadašnje vrednosti sredstava		3566		2763
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih				
Poreski gubici				
Neiskorišćeni poreski krediti				
Ostalo				
Odloženo poreska sredstva/obaveze, neto		3566		2763

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti.

24. KAPITAL

24.1. OSNOVNI KAPITAL

Društvo je na poziciji osnovni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 45685 hiljada dinara.

Strukturu osnovnog kapitala čine:

	U hiljadama RSD
Akcijski capital	
Udeli DOO	
Ulozi	
Državni capital	45 685
Društveni capital	
Zadružni udeli	
Emisiona premija	
Ostali osnovni capital	
Stanje na dan 31. Decembra 2018.	45 685

24.2. NERASPOREĐENI DOBITAK/GUBITAK

Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 321974 hiljada dinara, od čega je dobitak tekuće godine 17891 hiljadu dinara. Neraspoređeni dobitak je znatno povećan u odnosu na 2017. godinu zbog toga što su popisane vodovodne i kanalizacione mreže i priključci kojima je komisija procenila vrednost, knjižene u korist neraspoređene dobiti ranijih godina.

25. REZERVISANJA

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 1.143 hiljada dinara.

26. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

26.1. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE U ZEMLJI

PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH PRIMLJENIH AVANSA U ZEMLJI

U hiljadama RSD	
Naziv kupca	
JP Direkcija za izgradnju Kuršumlja	1905
Potraživanja od ostalih kupaca	1446
Ukupno	3351

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, iznose 4211 hiljada dinara (u 2017. godini 4926 hiljade dinara), a čine ih:

U hiljadama RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači-mat. i zav. pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači-ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači-ostala pov. pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	4211	4926
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	4211	4926

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze čine:

U hiljadama RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4393	4472
Druge obaveze	1654	6101
Stanje na dan 31. decembra	6047	10573

Obaveze za neto zarade i poreze i doprinose na zarade odnose se na ukalkulisane zarade za decembar 2018. godinu.

29. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost čine obaveze po osnovu razlike obračunatog PDV-a i PDV-a u primljenim fakturama . U 2018. godini na dan 31.decembra nije iskazana obaveza, već potraživanja za više plaćeni PDV.

30. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine čine:

U hiljadama RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine		
Ostale obaveze za poreze, carine i druge dažbine	12838	14892
Stanje na dan 31. decembra	12838	14892

31. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

U hiljadama RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	1446	2
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska ograničenja		
Stanje na dan 31. decembra	1446	2

32. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je dostavilo dužnicima, pravnim licima, izvode otvorenih stavki, odn. spisak neplaćenih obaveza. Međutim, mnogi od njih dobiju IOS i nikada ga ne vrate. Nekima od njih se ne uruči iz razloga što je primalac nepoznat, jer je u međuvremenu radnja, odnosno preduzeće prestalo sa obavljanjem delatnosti. Mnogi ospore deo duga zbog zastarelosti, odnosno dug je stariji od 3 godine. Veliki problem je promena zakupca u istom lokalima, odnosno zakupodavac je isti, šifra potrošača je ista, ali se menjaju zakupci. Tako se na novo pravno lice prenosi dug prethodnika koji je obavljao delatnost u istom lokalima. U tom slučaju, novi zakupac donese rešenje o početku obavljanja delatnosti na konkretnoj adresi, kao dokaz da dug koji je nastao pre tog datuma nije njegov. Zbog toga u poslednje vreme se za svakog potrošača otvara nova šifra, a prethodni dug tog lokala ostaje na staru šifru. Dešava se da jedan isti dužnik, na istoj adresi odjavi radnju, odnosno registruje se sa novim imenom firme. To podrazumeva da dobije novi PIB i kada mu pošaljemo IOS ospori deo duga. Sve su ovo problemi sa kojima se suočava naše preduzeće prilikom usaglašavanja stanja sa dužnicima. Zbog toga je vršena ispravka – obezvređenje potraživanja na osnovu procene rukovodstva. Ukupna vrednost obezvređenih potraživanja na kraju 2018. godine iznosi 8.798.420,40 dinara. Mnogo IOS-a nije vraćeno, pa samim tim ne možemo tvrditi da svi ti poverioci nisu saglasni sa dugom koji imaju prema nama. Neka pravna lica su potpisala sporazum o izmirenju duga na rate i potraživanja od tih kupaca iznose 1.257.377,21 dinar.

Obaveze prema dobavljačima su uglavnom usaglašene. Većina neusaglašenih obaveza je starija od tri godine.

33. SUDSKI SPOROVİ

Na dan izrade bilansa, Društvo vodi sledeće sudske sporove u svojstvu tužioca:

СПИСАК ПРЕДМЕТА 2018. ГОДИНЕ ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛИЦА“

ПРЕДМЕТИ У КОЈИМА ЈЕ ЈКПД „Топлица“ ТУЖЕНА Предмети се воде пред Основним судом у Куршумлији

1 3 П. бр 533/ 2015 тужилац Милетић Миодраг из Куршумлије

Ради: накнада нематеријалне штете

Вредност спора: 100.000,00 динара

Предмет прекид поступка услед смрти тужиоца

2. 2 П. бр. 206/17 тужилац Милојковић Слободан из Куршумлије

Ради: накнада штете због причење штете на кат. парцели

Првостепена пресуда усвојен тужбени захтев у корист тужиоца

Укупан дуг 44.500,00 динара – трошкови поступка 84.960,00 динара

Предмет по жалби

3. 2 П. бр. 393/17 тужилац Ђуровић Марија из Куршумлије

Ради: накнаде нематеријалне штете

Првостепена пресуда одбијен тужбени захтев тужиље

Вредност спора: 60.000,00 динара – трошкови поступка 37.500,00 динара

Предмет по жалби

4. 2 П. бр. 471/17 тужилац Миленковић Славиша и др. из Куршумлије

Ради: накнаде штете услед продора воде у просторије тужилаца

Првостепена пресуда делимично усвојен тужбени захтев у корист тужилаца

Укупан дуг 138.962,00 динара- трошкови поступка 169.158,00 динара

Предмет по жалби

5. 2.П. бр. 44/18 тужиоци Костић Надежда и други

Ради: сметања државине

Првостепена пресуда у усвојен тужбени захтев у корист тужилаца

Вредност спора: непроцењива – трошкови поступка 69.550,00 динара

Предмет окончања - правоснажан

6. 3 П. бр. 206/18 тужилац Симоновић Верица из Куршумлије

Ради накнаде нематеријалне штете

Вредност спора: 650.000,00 динара

Предмет у току

7. 2 П. бр. 309/18 тужилац Ристић Милош из Куршумлије

Ради: накнаде нематеријалне штете

Вредност спора: 50.000,00 динара

Предмет окончан првостепени поступак – чека се пресуда

Предмети пред привредним судом у Нишу

1. Окр ЈПКД Топлица – привредни преступ Члан 325 став 2 ЗОБС

П..БР. 74/2017 тужени Јокановић Радоје ПР – СУР Оскар из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 112.441,61 динара – трошкови поступка 63.969,00 динара
У првом степену усвојен тужбени захтев
Тужени изјавио жалбу – предмет окончан

П.бр.138/2017 тужени Слободан Ђорђевић Пр СЗТР „Боба“ из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 152.770,26 динара – трошкови свако своје
У првом степену усвојен тужбени захтев
Тужени изјавио жалбу због главног дуга, тужилац изјавио жалбу због трошкова
Предмет окончан

П..БР. 530/2017 тужени Јокановић Радоје ПР – СУР Оскар из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 401.474,61 динара – трошкови поступка 99.737,26 динара
У првом степену усвојен тужбени захтев
предмет окончан

Списак предмета који су из 2017 године а били у поступку и 2018 године

3 П.бр. 299/15 тужилац Радоичић Радмила из Куршумлије
Ради: накнаде нематеријалне штете због пада на лед
Вредност спора: 750.000,00 динара – трошкови поступка 146.850,00 динара
У првом степену усвојен тужбени захтев
Прекид поступка услед смрти тужиље

3 П.бр.238/17 тужилац Максимовић Јелена из Куршумлије
Ради: накнаде нематеријалне штете због пада на лед
Вредност спора: 1.300.000,00 динара
Предмет по жалби

3 П.бр.241/17 тужилац Видосављевић Оливера из Куршумлије
Ради: накнаде нематеријалне штете због пада на лед
Вредност спора: 650.000,00 динара
Предмет у току

1 П.бр.110/16 тужиоци Вукадиновић Миливоје из Куршумлије и ПРОФИ
ТАКСИ
Ради: накнада материјалне штете – оштећење возила упадом у шахту
Вредност спора: 22.370,00 динара
Предмет по жалби

1 П.бр.148/17 тужилац мал. Милосављевић Лука из Куршумлије
Ради: накнаде нематеријалне штете због упада у шахту

Вредност спора: 30.000,00 динара

Предмет по жлаби

3 П.бр.679/2015 тужилац „Косаница“ ад из Куршумлије

Ради: накнаде штете због извођења радова преко парцеле тужиоца

Вредност спора: 100.000,00 динара

Предмет у току

ПРЕДМЕТУ У КОЈИМА ЈЕ ЈКПД „Топлица“ ТУЖИЛАЦ

Предмети се воде пред Основним судом у Куршумлији

3П.бр.111/2017 тужени СТР „Боба“ из Куршумлије

Ради дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора 71.911,00 динара

Предмет у току

1П.бр.115/17 тужени Минић Славко из Куршумлије

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора 124.060,97 динара – трошкови поступка 42.562,00 динара

Предмет у поступку извршења

2:П.бр. 324/17 тужени шејић Новица и Шејић Горица

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора: 39.284,17 динара – трошкови 20.202,00 динара

У првом степену усвојен тужбени захтев према Шејић Горици

Одбијен захтев према Шејић Новици – изјављена жалба

2П.бр.294/17 тужена Милутиновић Милана из Куршумлије

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора: 74.379,00 динара

У првом степену одбијен тужбени захтев – изјављена жалба

Предмет био по жалби,

у 2019 окончан –преиначена пресуда усвојен тужбени захтев

2 П.бр. 279/17 тужени Јовановић Љубодраг из Куршумлије

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора 34.267,00 динара трошкови поступка 18.403,00 динара

Усвојен тужбени захтев

предмет био по жалби у 2019 окончан тренутно у поступку извршења

2П.бр. 113/17 тужени Веселиновић Александар и Веселиновић Данијела

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга

Вредност спора: 69.888,00 динара трошкови 22.880,00 динара

Усвојен тужбени захтев према Веселиновић Данијели одбијен према Александру

Изјављена жалба и тужиоца и туженика

Предмет по жалби

2П.бр. 300/17 тужени Даниловић Миливоје из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора 57.538,07 трошкови 19.803, динара
Усвојен тужбени захтев
Предмет у поступку извршења

2П.бр. 318/17 тужени Јовановић Снежана из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 27.891,00 динара трошкови 18.124,00 динара
Усвојен тужбени захтев
Предмет у поступку извршења

2 П.бр. 327/17 тужени Благојевић Иван и Ратомир
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 71.882,05 динара и трошкови 23.662,00 динара
Усвојен тужбени захтев
Предмет у поступку извршења

2П.бр.134/2017 тужени Радуловић Драган из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 47.050,00 динара – трошкови 19.173,00 динара
Усвојен тужбени захтев – предмет окончан
Предмет у поступку извршења

2. П.бр.116/17 тужени Тимотијевић Милен из Куршумлије
Ради дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора 168.810,56 динара – трошкови 39.852,00 динара
Усвојен тужбени захтев – предмет окончан
Предмет у поступку извршења

3 П.бр.114/2017 тужени Ковачевић Ивана из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 44.999,00 динара – трошкови 19.050,00 динара
Усвојен тужбени захтев – предмет окончан
Предмет у поступку извршења

3.П.бр.108/2017 тужени СУР „Чикаго- С“ из Куршумлије
Ради дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 95.611,00 динара
Предмет у току – жалба

1П.бр.118/17 тужени Миленковић Радојка
Ради дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 32.319,00 динара
Предмет окончан

2П.бр.297/17 тужени Михајловић Иван и Михајловић Бисерка
Ради. Дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора 45.436,00 динара
Предмет по жалби

2П.бр. 303/17 тужени Декић Томислав и Декић Душанка
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 47.568,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Најдановић Славољуб из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 33.886,00 динара
Предмет у току био прекид услед смрти туженог – прешло на наследнике

тужени Илић Радиша из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 38.497,00 динара
Предмет завршен дуг плаћен

тужени Радомировић Зоран из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 29.000,00 динара
Предмет завршен дуг плаћен

тужени Ивановић Витомир и Ивановић Марија из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 38.500,00 динара
Предмет завршен дуг плаћен

тужени Тодосијевић Љубиша и Дејан из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 42.230,00 динара
Предмет у току

тужени Мијајловић Слободан и Марко из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 25.106,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Јовановић Душан и Славољуб из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 35.340,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Милутиновић Слободан и Максимовић Дарко
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 26.746,00 динара
Предмет у току

тужени Дељанин Иносава и Слободан
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 19.950 динара
Предмет по жалби

тужени Марковић Драгољуб и Братимир из Куршумлије

Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 27.535,00 динара
Предмет окончан плаћен добровољно

тужени Ратковић Миле из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 45.562,00 динара
Предмет завршен

тужени Тодоровић Радуле из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 25.452,00 динара
Предмет завршен плаћен добровољно

тужени Миленковић Драгиша и Зоран из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 35.143,00 динара
Предмет у поступку принудне наплате

тужени Илић Ивица и Илић Станојка из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 34.3120,00 динара
Предмет завршен

тужени Анђелковић Томислав и Гордана из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 34.940,00 динара
Предмет завршен

тужени Милетић Ивица Милутиновић Лидија из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 32.694,87 динара
Предмет завршен

тужени Илић Зоран и Илић Бобан из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 40.640,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Стевановић Мирко из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 26.511,00 динара
Предмет у току

тужени Лазаревић Милован из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 46.930,00 динара
Предмет поступку извршења

тужени Милићевић Звездан из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 37.385,00 динара
Предмет окончан

тужени Андријашевић Љубица и Милорад из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 35.730, динара
Предмет окончан

тужени Вучићевић Томислав и Мијатовић Милијана из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 31.096,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Лазић Радојко из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 23.214,00 динара
Предмет завршен плаћен добровољно

тужени Дељанин Драган из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора 35.849,00 динара динара
Предмет у поступку извршења

тужени Вучковић Миладин из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 24.860,00 динара
Предмет окончан

тужени Обрадовић Радован из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора 46.565,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Драгићевић Мирослав из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 55.024,00 динара
Предмет у поступку извршења

тужени Илић Ранко из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 56.140,00 динара
Прекид услед смрти

тужени Савић Милентије из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 49.111,00 динара
Прекид услед смрти

тужени Пауновић Благоје из Куршумлије
Ради: дуга због неплаћених комуналних услуга
Вредност спора: 36.156,00 динара
Прекид услед смрти

33. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Društvo nema hipoteke i druga ograničenja nad raspolaganjem nekretninama, postrojenjima i opremom.

34. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon dana bilansa stanja nije bilo događaja koji bi zahtevali korigovanje finansijskih izveštaja za 2018. godinu.

U Kuršumliji, 24.04.2019. godine

Zakonski zastupnik
Vojimir Čarapić, dipl. pravnik

MP

Vojimir
Čarapić

240977-2311
979733510

Digitally signed by
Vojimir Čarapić
240977-2311979733
510
Date: 2019.04.25
08:14:39 +02'00'