



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

**JAVNO PREDUZEĆE „KOMUNALAC“,
PIROT**

***Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja
na dan 31.12.2017. godine***

Broj: 18-209/18

Beograd, jun 2018. godine



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Rukovodstvu društva JP “Komunalac” Pirot

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća JP “Komunalac”, Pirot (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i napomena koja sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i tačkom 2. napomena uz ove finansijske izveštaje, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosudživanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor ceni interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšteg prikaza finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinito i objektivno, finansijsko stanje društva JP "Komunalac", Pirot, na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i napomenom 2 uz ove finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

1. Preduzeće je u poslovnim knjigama iskazalo upisani a neuplaćeni kapital u iznosu od 2.892 hiljada dinara, preuzet iz poslovnih knjiga JP „Parking servisa“ Pirot, koji je pripojen Javnom preduzeću "Komunalac", Pirot, po odluci SO Pirot, dana 29.01.2013.godine.

Osnivač JP „Parking servisa“ Pirot, je SO Pirot, koja nije izvršila uplatu navedenog iznosa.

Rukovodstvo Javnog preduzeća "Komunalac", Pirot, trebalo bi da pokrene postupak i zatraži od osnivača da doneše Odluku da se u poslovnim knjigama Javnog preduzeća "Komunalac", Pirot izvrši potrebna knjiženja, ukoliko se odustalo od uplate upisanog, a neuplaćenog kapitala.

Preduzeće je na poziciji osnovni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 24.014 hiljada dinara, dok je kod Agenicije za privredne registre iskazan nenovčani kapital u iznosu od 8.377 hiljada dinara, i novčani kapital u iznosu od 72.000 EUR, preuzet od JP "Parking servis" Pirot, prilikom pripajanja.

Preduzeće u skladu sa članom 10. Zakona o javnim preduzećima i članom 589. Zakona o privrednim društvima treba da uskladi osnovni kapital.

Beograd, 28.06.2018. godine

Ovlašćeni revizor
Nikola Vrcelj

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07131500**

Шифра делатности **3811**

ПИБ **100185131**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC PIROT**

Седиште **Пирот , Војводе Мишића 50**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|---------------------------|----------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање <u>20__.</u> | Почетно стање <u>01.01.20__.</u> |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | 3.5 | 2892 | 2892 | 2892 |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 62359 | 93970 | 96887 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 17 | 1227 | 1604 | 1370 |
| 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 | 17 | 1227 | 1456 | 1074 |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | 148 | 296 |
| 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 | 18 | 61132 | 92366 | 95517 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | 13257 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | | 36642 | 38109 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 18 | 60561 | 55724 | 41298 |
| 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 | 18 | | | 2853 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на тубјим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | 18 | 571 | | |
| 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 | |
| 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 придржених 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 | 26.b | 1036 | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 34641 | 31420 | 24731 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 19 | 5022 | 3767 | 3943 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 19 | 4821 | 3767 | 3943 |
| 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 | 19 | 10 | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 20 | 191 | | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 21 | 26249 | 26003 | 19621 |
| 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 | 21 | 26249 | 26003 | 19621 |
| 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 | 22 | 1626 | 1085 | 810 |
| 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 | 23 | 694 | 538 | 329 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 24 | 978 | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 25 | 72 | 27 | 28 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 100928 | 128282 | 124510 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 35 | 56474 | 20884 | 455 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | Крајње стање ____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 27 | 33350 | 71998 | 73820 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 27.1 | 24014 | 32682 | 32682 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | 27.1 | 2960 | 32682 | 32682 |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | 27.1 | 21054 | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | 3.5 | 2892 | 2892 | 2892 |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | | | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 27.2 | 6444 | 36424 | 38246 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | | 18240 | 25577 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 27.2 | 6444 | 18184 | 12669 |
| | 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 | | 6860 | 0 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|-------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430) | 0425 | | 6860 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктуирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 3.11 | 5670 | | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | 37 | 1190 | | |
| 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 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 28 | 60718 | 56284 | 50690 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 28 | 8722 | 10888 | 11230 |
| 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 | | | 5906 | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|--------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| 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 | 28 | 8722 | 4982 | 11230 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 28.1 | 498 | | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 30 | 39305 | 31633 | 25756 |
| 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 | 30 | 39305 | 31633 | 25756 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 31 | 9701 | 10496 | 12157 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | | 272 | 438 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 33 | 2492 | 2995 | 109 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА | 0462 | 34 | | | 1000 |
| | Д. ГУБИТАК ИZNАД 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 | | 100928 | 128282 | 124510 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 35 | 56474 | 20884 | 455 |

у _____

Законски заступник

дана 20 године

М.П.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07131500**Шифра делатности **3811**ПИБ **100185131**Назив **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC PIROT**Седиште **Пирот, Војводе Мишића 50**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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 | 5 | 269673 | 255862 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 5.1. | 13 | 27 |
| 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 | 5.1. | 13 | 27 |
| 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 | 5.2. | 263527 | 237081 |
| 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 | 5.2. | 263527 | 237081 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 6 | 2519 | 14189 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 7 | 3614 | 4565 |

| 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 $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$ | 1018 | | 256761 | 244165 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 8 | 9 | 27 |
| 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 | 9 | 25053 | 33410 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 9 | 17371 | 15464 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 10 | 124845 | 123917 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 11 | 57914 | 44811 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 12 | 17215 | 16090 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 13 | 2018 | 0 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 14 | 12336 | 10446 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 12912 | 11697 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 15 | 1964 | 2064 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | | 0 | 0 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 15 | 1964 | 2064 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | | |
| 56 | Љ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 15 | 432 | 902 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 0 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 15 | 432 | 902 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | 15 | 1532 | 1162 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | | |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 16.1 | 1654 | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 16.2 | 4238 | |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 16.1 | 1652 | 17046 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 16.2 | 7666 | 10709 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 5846 | 19196 |
| | 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 | 16.3 | 17 | |
| 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 | | 5863 | 19196 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 26.a | 455 | 1012 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 26.b | 1036 | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 27.2 | 6444 | 18184 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

М.П.

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

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| Матични број 07131500 | Шифра делатности 3811 | ПИБ 100185131 |
| Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC PIROT | | |
| Седиште Пирот , Војводе Мишића 50 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 27.2 | 6444 | 18184 |
| | 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, непретнине, 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 придржених 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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хецинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 27.2 | 6444 | 18184 |
| | 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. _____ | | | | | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| Матични број 07131500 | Шифра делатности 3811 | ПИБ 100185131 |
| Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC PIROT | | |
| Седиште Пирот , Војводе Мишића 50 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | |
|---------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | |
| 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 | 32682 | 4020 | 2892 | 4038 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4005 | | 4023 | | 4041 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4006 | 32682 | 4024 | 2892 | 4042 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4009 | | 4027 | | 4045 |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4010 | 32682 | 4028 | 2892 | 4046 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4013 | | 4031 | | 4049 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4014 | 32682 | 4032 | 2892 | 4050 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | |
|---------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | 8668 | 4033 | | 4051 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | | 4034 | | 4052 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | |
| 9 | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4017 | | 4035 | | 4053 |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4018 | 24014 | 4036 | 2892 | 4054 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------|------|---|------|-----------------------------|
| | | АОП | 35 Губитак | АОП | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | АОП | 34 Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | a) дуговни салдо рачуна | 4055 | | 4073 | | 4091 | |
| 2 | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 38246 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 3 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 4 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0 | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| 5 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | 38246 |
| | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| 6 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 20006 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 18184 |
| 7 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0 | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| 8 | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 36424 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 9 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | 0 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 10 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0 | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| 11 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0 | 4068 | | 4086 | | 4104 | 36424 |

| 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 | 36424 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 6444 |
| 9 | Стање на крају текуће године <u>31.12.</u> , ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4072 | | 4090 | | 4108 | 6444 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--------------------------------|------|------------------------------------|------|---|
| | | АОП | 330 Ревалоризационе резерве | АОП | 331 Актуарски добици или губици | АОП | 332 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 | |
| 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 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4125 | | 4143 | | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4126 | | 4144 | | 4162 | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--|------|--|------|--|
| | | АОП | 333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава | АОП | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4164 | | 4182 | | 4200 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4165 | | 4183 | | 4201 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | | 4184 | | 4202 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4167 | | 4185 | | 4203 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 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 $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4171 | | 4189 | | 4207 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 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 $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4175 | | 4193 | | 4211 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4176 | | 4194 | | 4212 | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|---|------------------------------|--|------|--|------|--|
| | | АОП | 333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава | АОП | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | АОП | 336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | | 4195 | | 4213 | |
| | b) промет на потражној страни рачуна | 4178 | | 4196 | | 4214 | |
| | Статње на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4179 | | 4197 | | 4215 | |
| | b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4180 | | 4198 | | 4216 | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|------------|--|------------------------------|--|------|---|------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 73820 | 4244 | |
| 1 | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| 2 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4221 | | 4237 | 73820 | 4246 | |
| 3 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној години _____ | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 1822 | 4247 | |
| 4 | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4225 | | 4239 | 71998 | 4248 | |
| 5 | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| 6 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4229 | | 4241 | 71998 | 4250 | |
| 7 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4230 | | | | | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|---------------------------------------|---|------------------------------|--|------|---|------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 38648 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4233 | | 4243 | 33350 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4234 | | | | | |
| у _____ дана _____ 20 _____ године | | | | М.П. | Законски заступник _____ | | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07131500**Шифра делатности **3811**ПИБ **100185131**Назив **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC PIROT**Седиште **Пирот , Војводе Мишића 50**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 307818 | 292928 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 305745 | 269228 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 745 | 595 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 1328 | 23105 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 281652 | 265410 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 131895 | 113327 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 130929 | 123814 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 432 | 902 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 787 | 498 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 17609 | 26869 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 26166 | 27518 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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, неректнине, 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 | 17627 | 28099 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 17627 | 28099 |
| 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 | 17627 | 28099 |

| 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 | 790 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 0 | 790 |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 8383 | 0 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 3916 | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | 4467 | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 0 | 790 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 8383 | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 307818 | 293718 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 307662 | 293509 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 156 | 209 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 538 | 329 |
| 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 | 694 | 538 |

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

М.П.

JP „KOMUNALAC“, PIROT

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12.2017. GODINE**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Javno preduzeće Komunalac Pirot je javno preduzeće .Datum osnivanja 27.02.1961., a 17.06.1998 dobilo je formu javnog preduzeća.

Sedište javnog preduzeća je Pirot,, Vojvode Mišića 50

Osnivač javnog preduzeća je Opština Pirot sa iznosom kapitala od novčani 72.000,00 eur nenovčani 8.377.000,00 i udelom od 100 %.

Kapital JP Komunalca od 8.377.000,00 je isknjižen iz poslovnih knjiga zbog vraćanja zemljišta i građevinskih objekata osnivaču a ostao je upisan kod APR-a , te osnivač taj kapital treba da prevede u svoj kapital.Kapital od 72.000 eura dobijen je prilikom pripajanja Parking servisa Komunalcu i sastoji se od 2.960.000,00 din kao državni kapital i 2.891.706,40 dinara kao upisani ne uplaćeni kapital Parking servisa, što Komunalac vodi u svojim poslovnim knjigama, a kod APR-a se vodi iznos od 72.000,00 eura.

Direktor javnog preduzeća je Tolić Boban

Matični broj 07131500, PIB 100185131

Pretežna delatnost javnog preduzeća je 3811 a pored pretežne delatnosti, Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti: 0130 gajenje sadnog materijala

9603 pogrebne i srodne delatnosti

8130 usuge uredjenja i održavanja okoline

Organi društva su Nadzorni odbor I Direktor .

Zakonski zastupnik Društva je Tolić Boban .

Na kraju 2017. godine, Preduzeće je imalo 177 zaposlena 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.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu. Preduzeće 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.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora i Tolić Bobana, zakonskog zastupnika privrednog društva, dana 26.06.2018. god.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2016. godinu izvršilo je SRBOAUDIT i izrazilo pozitivno mišljenje

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prвobitne (istorijske) vrednosti
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.

2.3 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 Preduzeće konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, a Preduzeće nema obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern”)

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

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

3.4. Finansijski instrumenti

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditim rokovima plaćanja.

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 objektivan 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.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Preduzeće obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredivanja za sumniva potraživanja, Preduzeće 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 Nadzorni odbor 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 Preduzeće nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Preduzeće vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je preneta na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

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

3.5. Upisan a neuplaćen kapital

Prema odredbama člana 4. Pravilnika o kontnom okviru kao Upisani neuplaćeni kapital iskazuju se upisani a neuplaćeni udeli.

Neuplaćeni upisani kapital se početno vrednuje po nominalnom (upisanom) iznosu.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomski koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomski koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost čije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode uz korišćenje amortizacione stope od 30%.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. 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 ekonomski koristi povezane sa tim sredstvom pritiscati u Preduzeće 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.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada

se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene godišnje stope amortizacije su :

| Sredstvo | Procenjeni vek trajanja u godinama | Stopa % |
|----------------------|------------------------------------|---------|
| Građevinski objekti | 40 | 2,5 |
| Proizvodna oprema | 6,5 | 15 |
| Putnička vozila | 10 | 10 |
| Kompijuterska oprema | 3,3 | 30 |
| Kancelarijska oprema | 10 | 10 |

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima. Stope amortizacije su iste kao stope kod amortizacije za poreske svrhe.

3.8. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili zgrada ili deo zemljišta ili zgrade) koju preduzeće kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog a ne radi: a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanja robom ili pružanje usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja ili b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, ukoliko je investiciona nekretnina izgrađena u sopstvenoj delatnosti. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja .

Nabavnu vrednost sirovina i trgovачke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvredjenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.10. Potraživanja

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture

Trajni - direktan otpis potraživanja vrši se za sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnjanja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao i u drugim slučajevima kada Preduzeće 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 preduzeće istovremeno duguje.

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

3.11. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih-porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Preduzeće 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, Preduzeće 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, Preduzeće isplaćuje jubilarne nagrade u skladu sa kolektivnim ugovorom I usvojenom planu I programu.

Preduzeće je izvršilo rezervisanja za otpremnine za 2015, 2016 i 2017 godinu u iznosu od 5.670 hiljada dinara .

3.13. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.13. Obaveze

Obavezama se smatraju Dugoročne obaveze (dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze).

Kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti u zemlji i ostale kratkoročne finansijske obaveze).

Obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti i kaucije, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

3.14. 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 odobrene popuste i 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 odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi . 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 dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine.

3.15. 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 obezvredenja imovine.

3.16. 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.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Faktori finansijskog rizika

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva .

Upravljanje rizicima u Društву je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Preduzeće je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Preduzeće minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Preduzeće vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Preduzeće neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Preduzeće upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Preduzeće neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, koriste se, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembar 2017. godine Preduzeće raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 694 hiljada (31. decembar 2016. godine: RSD 538 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

5. POSLOVNI PRIHODI

5. 1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2017. | 2016. |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 13 | 27 |
| Ukupno: | 13 | 27 |

5.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 263526 | 237081 |
| Ukupno: | 263526 | 237081 |

6. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| <i>Prihodi od subvencija za zarade Parking Servisa</i> | 2519 | 10.500 |
| <i>Donacija dečije igralište</i> | | 3.689 |
| Ukupno: | 2519 | 14.189 |

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2017. | 2016. |
| <i>Prihodi od zajupnina</i> | 3.235 | 3.406 |
| <i>Prihodi od naknade štete</i> | 7 | 546 |
| <i>Prihodi od otpadaka</i> | 82 | - |
| <i>Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina</i> | 290 | 392 |
| Ukupno: | 3.614 | 4.344 |

Prihodi od zakupnina ostvaruju se izdavanjem objekata pravnim licima u zakup i to:
Wang Fu, STR Galeb, Petrović Dragana, Petrović Miroljub, SZTR Janačković i dr.
Prihodi od prodaje sekundarnih sirovina ostvaruju se od prodaje otpada – gvožđa.

POSLOVNI RASHODI

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

| | U hiljadama RSD | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|
| | 2017. | 2016. |
| Nabavna vrednost prodate robe | 9 | 27 |
| Ukupno: | 9 | 27 |

9. TROŠKOVI MATERIJALA

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| Troškovi materijala za izradu | 12.891 | 21.213 |
| Troškovi ostalog materijala | 3.934 | 4.051 |
| Troškovi goriva i energije | 17.371 | 15.464 |
| Troškovi rezervnih delova | 1.297 | 1.094 |
| Troškovi jednokratnig otpisa alata i inventara | 6.929 | 7.052 |
| Ukupno: | 42.422 | 48.874 |

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2017. | 2016. |
| Troškovi zarada i naknada zarada | 93.390 | 96.302 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade | 16.716 | 16.622 |
| Troškovi naknada po ugovorima o priv. o povrem. poslovima | 1.746 | 1.658 |
| Troškovi naknada direktoru, organima upravljanja i nadzora | 532 | 1.048 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 12.461 | 8.287 |
| Ukupno: | 124.845 | 123.917 |

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| | U hiljadama RSD | |
|-------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| Troškovi usluga održavanja | 6.139 | 6.303 |
| Troškovi reklame i propagande | 1.573 | 1.408 |
| Troškovi ostalih usluga | 50.202 | 37.100 |
| Ukupno: | 57.914 | 44.811 |

U troškove proizvodnih usluga spade održavanje osnovnih sredstava - opreme troškovi reklame i propaganda, a u ostale neproizvodne usluge pripadaju usluge koje se javljaju od slučaja do slučaja, tr.deponovanja otpada, tr.komunalnih, advokatskih, usluge na održavanju parka, azila, vašara itd.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Konto 540- troškovi amortizacije

Obračun amortizacije rađen je proporcionalnom metodom , primenom stopa propisanih za obračun poreske amortizacije. Iste stope su primenjene i za računovodstvene svrhe.

| | U hiljadama RSD | |
|----------------------|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| Amortizacija: | 17.215 | 16.090 |
| UKUPNO: | 17.215 | 16.090 |

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U troškove dugoročnih rezervisanja uključena su rezervisanja za otpremnine radnika.

| | U hiljadama RSD | |
|------------------------------------|-----------------|------------|
| | 2017. | 2016. |
| Rezervisanja za otpremnине: | 828 | 966 |
| UKUPNO: | 828 | 966 |

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| | U hiljadama RSD | |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| Troškovi reprezentacije | 609 | 579 |
| Troškovi premija osiguranja | 649 | 565 |
| Troškovi platnog prometa i provizije | 1.132 | 1.623 |
| Troškovi članarina | 126 | 38 |
| Troškovi poreza | 2.118 | 4.132 |
| Troškovi doprinosa | - | - |
| Ostali nematerijalni troškovi | 7.702 | 4.009 |
| Ukupno: | 12.336 | 10.446 |

U nematerijalne troškove spadaju: troškovi premije osiguranja, troškovi pl.prometa, provizije distributera za parking servis, tr.registeracije vozila, sudske I admin.takse., tr. Sporova, naknade štete itd.

15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

| | U hiljadama RSD | |
|---|-----------------|--------------|
| | 2017. | 2016. |
| Finansijski prihodi: | | |
| - Prihodi od kamata | 745 | 604 |
| - Prihodi od predujma – sudske troškovi | 1.219 | 1.460 |
| Finansijski rashodi: | | |
| - Rashodi kamata | 432 | 902 |
| - Ostali finansijski rashodi | - | - |
| FINANSIJSKI DOBITAK | 1.532 | 1.162 |

Kod finansijskih prihoda pojavljuje se prihod od kamate po tužbi i sudske takse dok se glavnica knjiži na kontu 204, a kod finansijski rashoda je kamata na dozvoljeni minus i na kredite od banaka.

16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

16.1. OSTALI PRIHODI

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| - Ostali nepomenuti prihodi | 1.551 | 17.046 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine | 1.671 | |
| Ukupno Ostali prihodi (I+II) | 3.222 | 17.046 |

Kod ostalih prihoda i rashoda najveći iznosi su kod prefaktorisanja računa za zakup, telefon, struju, kao i prihodi kod usaglašenja.

16.2. OSTALI RASHODI

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2017. | 2016. |
| <i>Ostali rashodi:</i> | | |
| - Rashodi od direktnih otpisa potraživanja | 1.679 | 2.920 |
| - Rashodi od rashodovanja zaliha materijala i robe | 2.812 | 18 |
| - Ostali nepomenuti rashodi | 7.723 | 4.170 |
| Rashodi od obezvredenja imovine | | |
| - Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 4.238 | 3.601 |
| Ukupno Ostali rashodi (I+II) | 16.452 | 10.709 |
| OSTALI DOBITAK-GUBITAK (III+VI) | 13.230 | 6.337 |

Kod ostalih rashoda pojavljuju se rashodi na osnovu direktnog i indirektnog otpisa potraživanja, kod otpisa materijala, rez.delova i sitnog inventara prilikom popisa, kao i ostali nepomenuti rashodi, npr.doplata za minuli rad i rashodi iz ranijih godina prilikom usaglašenja.

16.3. PRIHODI OD GREŠAKA IZ PRETHODNIH PERIODA

Odnosi se na naplaćena potraživanja koja su u ranijim godinama knjižena na direktni otpis potraživanja od kupaca -pravnih lica a naplaćena su u 2017 godini.

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------|
| | 2017. | 2016. |
| <i>Prihodi naplaćeni iz ranijih godina knjiženi na direktni otpis:</i> | | |
| UKUPNO | 17 | - |

17. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

| U hiljadama RSD | Ulaganja u razvoj | Koncesije, patenti i licence | Gudvil | Ostala nemat. ulaganja | Nemat. ulaganja u pripremi | Avansi za nemat. ulaganja | Ukupno |
|--|-------------------|------------------------------|--------|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------|
| Nabavna vrednost | | | | 1.625 | | | 1.625 |
| Stanje na dan 1. januara 2016. | | | | 1.030 | - | | 1.030 |
| Povećanja u toku godine | | | | | | | |
| Otuđenja i rashodovanja | | | | | | | |
| Prenosi | | | | | | | |
| Zatvaranje datih avansa | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na 31. decembra 2016. | | | | 2.655 | | | 2.655 |
| Povećanja u toku godine | | | | 600 | | | 600 |
| Otuđenja i rashodovanja | | | | | | | |
| Prenosi | | | | | | | |
| Zatvaranje datih avansa | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na 31. decembra 2017. | | | | 3.255 | | | 3.255 |
| Akumulirana ispravka vrednosti | | | | 255 | | | 255 |
| Stanje 1. januara 2016. | | | | 796 | | | 796 |
| Amortizacija za tekuću godinu | | | | | | | |
| Otuđenja i rashodovanja | | | | | | | |
| Prenosi | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na 31. decembra 2016. | | | | 1.051 | | | 1.051 |
| Amortizacija za tekuću godinu | | | | 977 | | | 977 |
| Otuđenja i rashodovanja | | | | | | | |
| Prenosi | | | | | | | |
| Ostalo | | | | | | | |
| Stanje na 31. decembra 2017. | | | | 2.028 | | | 2.028 |
| Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2016. godine | | | | 1.604 | | | 1.604 |
| Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2017. godine | | | | 1.227 | | | 1.227 |

18. 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 2016. | 13.257 | 67.004 | 105.140 | | 2.853 | | 188.254 |
| Povećanja u toku godine | | | | 28.091 | | | 28.091 |
| Otuđenja i rashodovanja | -13.257 | | | -8.404 | | | -21.661 |
| Prenosi | | | | | -2.853 | | -2.853 |
| Stanje na 31. decembra 2016. | - | 67.004 | 124.827 | | - | | 191.831 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|---|----------------|---------------|------------|----------------|
| Povećanja u toku godine | | 21.643 | | 571 | 22.214 |
| Otuđenja i rashodovanja | - | -67.004 | -4.383 | | -71.387 |
| Prenosi | | | | | |
| Stanje na 31. decembar 2017. | - | 142.087 | | 571 | 142.658 |
| Akumulir. ispravka vrednosti | | | | | |
| Stanje 1. januara 2016. | | 28.895 | 63.842 | | 92.737 |
| Amortizacija za tekuću godinu | - | 1.467 | 13.632 | | 15.099 |
| Otuđenja i rashodovanja | - | - | -8.371 | | -8.371 |
| Prenosi | - | - | | | |
| Stanje na 31. decembar 2016. | - | 30.362 | 69.103 | | 99.465 |
| Amortizacija za tekuću godinu | - | 1.083 | 15.156 | | 16.239 |
| Otuđenja i rashodovanja | - | -31.445 | -2.733 | | -34.178 |
| Prenosi | - | - | - | | - |
| Stanje na 31. decembar 2017. | - | 81.526 | | | 81.526 |
| Sadašnja vrednost na dan | | | | | |
| 31. decembar 2016. godine | - | 36.642 | 55.724 | | 92.366 |
| Sadašnja vrednost na dan | | | | | |
| 31. decembar 2017. godine | - | 60.561 | | 571 | 61.132 |

Na dan 31. decembra 2017. godine, Preduzeće nema nekretnine, postrojenja i opreme nad kojima je uspostavljena hipoteka, kao sredstvo obezbeđenja otplate kredita. Preduzeće nema nekretnine uzete na lizing. Preduzeće nema u vlasništvu zemljište i nekretnine jer je odlukom grada Pirot-a vraćeno gradu, a zadržana je za njih vanbilansna evidencija.

19. ZALIHE

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

| | U hiljadama RSD | |
|--|-----------------|--------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Zalihe materijala | 44.612 | 42.501 |
| - Ispravka vrednosti zaliha materijala | 39.791 | 38.734 |
| Roba | 10 | - |
| Stanje na dan 31. decembra | 4.831 | 3.767 |

Nemamo zalihe koje su poližene kao garancije za izmirenje obaveza.

20. DATI AVANSI DOBAVLJAČIMA

U pitanju su preplate date dobavljačima u iznosu od 191 hiljada dinara

21. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje, na dan izrade bilansa, iznose 26.249 hiljada dinara, a čine ih :

| | U hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Kupci u zemlji | 26.249 | 26.003 |
| Stanje na dan 31. decembra | 26.249 | 26.003 |

Sva potraživanja potiču od kupaca u zemlji, od pravnih i fizičkih lica za usluge iznošenja smeća i ostale usluge koje vrši JP Komunalac Pirot.

22. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja, na dan izrade bilansa, iznose 1.589 hiljada dinara, a čine ih :

| | U hiljadama RSD. | |
|--|-------------------|--------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2016. |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 477 | - |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refund. | 133 | 165 |
| Potraživanja za unapred plaćen zakup | 35 | - |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 981 | 920 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1.626 | 1.085 |

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

| | U hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Hov – gotovinski ekvivalenti | 16 | 11 |
| Tekući račun | 678 | 522 |
| Blagajna | - | 5 |
| Stanje na dan 31. decembra | 694 | 538 |

24. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na dan 31.12.2017 kod poreza na dodatu vrednost je ostvarena pretplata od 978 hiljada dinara.

25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan izrade bilansa, iznose 1.108 hiljada dinara, a čine ih :

| | U hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Ostala AVR | 1.108 | 27 |
| Stanje na dan 31. decembra | 1.108 | 27 |

Iznos od 1108 hiljade odnosi se na PDV po ulaznim fakturama u iznosu od 59 hiljade, koje su stigle kasnije. Npr.za vodu i struju, račun je proknjižen u 2017.-toj kao trošak a ulazni PDV je proknjižen na konto 287, a u 2018.-toj prenešen na 270 i skorišćeno parvo odbitka. Na kontu 288 proknjižena su odložena poreska sredstva u iznosu od 1036 hiljade in a kontu 289 pretplata za lokalnu komunalnu taksu i porez na imovinu u iznosu od 13 hiljade što ukupno čini iznos 1108 hiljada na aktivnim vremenskim razgraničenjima.

26. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

| U hiljadama RSD | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|------------------------|-------------|--------------|
| Poreski rashod perioda | 455 | 1.012 |
| Ukupno | 455 | 1.012 |

(b) Komponente odloženih poreskih sredstava

| U hiljadama RSD | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|------------------------|--------------|-------------|
| Poreski prihod perioda | 1.035 | 659 |
| Ukupno | 1.035 | 659 |

27. KAPITAL

27.1. OSNOVNI KAPITAL

Preduzeće je na poziciji osnovni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 2.960 hiljada dinara.

Struktura osnovnog kapitala čine:

| | U hiljadama RSD |
|-----------------------------------|-----------------|
| Državni kapital | 2.960 |
| Stanje na dan 31. decembra | 2.960 |

Osnovni kapital preduzeća je državni kapital i iskazan je u iznosu od 2.960 hiljade dinara. Razlika do 32.682 hiljade je isknjižena iz poslovnih knjiga vraćanjem građevinskih objekata osnivaču u iznosu od 8.668 hiljada, a razlika od 21.054 hiljada je prenešena na konto 309 ostali kapital koji proističe iz revalorizacije. Do smanjenja kapitala u odnosu na 2016 je došlo zbog isknjiženja građevinskih objekata iz poslovnih knjiga u iznosu od 35.558 hiljada, gde je iznos od 26.891 hiljadu isknjižen iz dobiti konto 3400, a ostatak od 8.668 hiljada iz konta 3030 državni kapital. Iznos od 21.054 hiljada preknjižen je sa konta državnog kapitala konto 3030 na konto 3090- ostali capital jer proističe iz revalorizacije. Komunalcu je ostao samo capital od 2.960 hiljada donešen pripajanjem Parking servisa.

27.2 NERASPOREĐENI DOBITAK

Preduzeće je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 6.444 hiljada dinara, od čega iznosa je dobitak tekuće godine 6.444 hiljada dinara. Ukupan dobitak iz prethodnih godina se smanjio za iznos od 36.424 jer su građevinski objekti isknjiženi iz poslovnih knjiga po odluci Grada Pirot. Dobitak iz prethodne godine ne postoji jer je isknjižen isknjiženjem građevinskih objekata u iznosu od 26.891 hiljada dinara i rezervisanja za otpremnine iz 2016 god. u iznosu od 5.066 hiljada dinara i iznos 4.467 hiljada je uplaćen osnivaču, te konto 3400 -dubit iz prethodnih godina je nula.

28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze, sa stanjem na dan izrade bilansa, iskazane su u iznosu od 8.722 hiljada dinara i čine ih negativan saldo kod Unicredit banke 2.822 hiljade i kod Raiffeisen banke 3.380 hiljada sto ukupno čini negativan saldo u iznosu od 6.203 hiljade konto 4291i obaveza prema osnivaču 2.519 hiljade za deo dobiti :

U hiljadama RSD

| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|--|--------------------|--------------------|
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 8.722 | 10.888 |
| Stanje na dan 31. decembra | 8.722 | 10.888 |

28.1 PRIMLJENI AVANSI OD KUPACA

Od kupaca je naplaćeno 498 hiljada dinara kao pretplata kupaca i prenešena na primljene avanse konto 430.

29. KRATKOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

Kratkoročni krediti zajmovi u iznosu od 11.230 hiljada dinara odnose se na:

| Poverilac | Iznos odobr. kredita 000 din | Valuta | Datum | Rok mes. | Kamata % | Stanje duga 31.12. 2017. 000 din | Obezbedenje |
|-----------------------|------------------------------|--------|------------|----------|----------|----------------------------------|-------------|
| Reifaisen – doz.minus | 7.000 | Rsd | 01.08.2017 | 12 | 4.82 | 3.380 | Menice |
| Unicredit – doz.minus | 9.000 | Rsd | 16.03.2017 | 12 | 5.17 | 2.823 | Menice |
| Ukupno | 16.000 | | | | | 6.203 | |

Neslaganje u između 11.230 i stanje duga na dan 31.12.2017. u iznosu 10.259 proističe za konto 4294 – obaveze prema Opštini-Parking servis (taksa za parkiranje) u iznosu 972 hiljade. Iznos 972 hiljade prikazan je u tabeli ostale kratkoročne obaveze r.br27 kao obaveze iz specifičnih poslova.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, iznose 39.305 hiljada dinara, a čine ih:

U hiljadama RSD

| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dobavljači u zemlji | 39.305 | 31.633 |
| Stanje na dan 31. decembra | 39.305 | 31.633 |

Najveći iznos obaveza iz poslovanja 39.305 odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze čine:

U hiljadama RSD

| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|---|--------------------|--------------------|
| Obaveze iz specifičnih poslova k.4294 | 755 | |
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada gr.45 | 9.473 | 9.776 |
| Druge obaveze gr.46 | 228 | 721 |
| Stanje na dan 31. Decembra | 9.701 | 11.252 |

Obaveze za neto zarade i poreze i doprinose na zarade odnose se na ukalkulisane zarade za decembar 2017. godinu.

32. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost čine:

| | U hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| <i>Obaveza za PDV</i> | - | 272 |
| Stanje na dan 31. decembra | - | 272 |

Na dan 31.12.2017 JP Komunalac je imao pretplatu PDV u iznosu od 978 hiljada dinara i nalazi se na kontu 2790.

33. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine čine:

| | U hiljadama RSD | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Ostale obaveze za poreze, carine i druge dažbine | 2.037 | 2.995 |
| Stanje na dan 31. decembra | 2.037 | 2.995 |

34. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

| | U hiljadama RSD | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Ostala pasivna vremenska ograničenja | - | - |
| Stanje na dan 31. decembra | - | - |

35. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Preduzeće je iskazalo vrednost od 56.474 hiljada dinara na poziciji vanbilansne aktive i pasive, a čini je tuđa osnovna sredstva u iznosu od 455 hiljade dinara , karte kod distributera za parkiranje 454 hiljade dinara , zemljšte vraćeno gradu 20.006 hiljada i građevinski objekti vraćeni gradu 35.559 hiljada dinara :

| | U hiljadama RSD | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| <i>Van bilansna aktiva i pasiva</i> | 56.474 | 20.884 |
| Stanje na dan 31. decembra | 56.474 | 20.884 |

36. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.10.2017. godine.

Potraživanja su usaglašena 70 % a obaveze 90 %.

37. POTENCIJALNE OBAVEZE

a) Rezervisanje po osnovu sudske sporove

Na dan 31. 12. 2017. godine JP Komunalac Pirot je izvršio rezervisanje za sudske sporove u iznosu od 1.190 hiljada dinara.

SPISAK SUDSKIH SPOROVA U KOJIMA SE J.P.KOMUNALAC POJAVLJIJE KAO TUŽENI:

| Rb | Tužilac | Tuženi | Pravni osnov | Vrednost predmeta spora | Procena ishoda spora |
|----|-------------------|--------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Miroljub Nešić | JP Komunalac | Naknada materijalne štete | 160,000.00 | Naknada celokupne štete/ |
| 2 | Sladana Antić | JP Komunalac | Naknada materijalne štete | 150,000.00 | Delimična isplata poravnanjem |
| 3 | Negica Zlatković | JP Komunalac | Naknada materijalne štete | 450,000.00 | Delimično usvajanje tuženog zahteva |
| 4 | Aleksandar Spasić | JP Komunalac | Naknada materijalne štete | 30,000.00 | Usvajanje tuženog zahteva |
| 5 | Sjajna Vlatković | JP Komunalac | Naknada materijalne štete | 400,000.00 | Delimično usvajanje tuženog zahteva |
| | UKUPNO | | | 1.190.000,00 | |

38. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

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

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon dana bilansa stanja nije bilo dogadjaja koji bi zahtevali korigovanje finansijskih izveštaja za 2017.godinu.

U Pirotu,
26.06. 2018. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Šef knjigovodstva
Lela Kostić

Zakonski zastupnik

Direktor
Boban Tolić