

**Preduzeće za reviziju "DIJ – AUDIT" d.o.o.,**  
Dimitrija Tucovića 119b  
11000 BEOGRAD  
Tel: 011 / 2424 – 869  
Fax: 011/ 2402 - 482  
Mob: 064-192-8734  
E-mail: dijaudit@open.telekom.rs



PIB: 104063399  
Tekući račun: 205-98605-26  
Komercijalna banka a.d., Beograd  
Matični broj: 20084944  
Šifra delatnosti: 6920  
EPPDV: 210628991

---

***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***  
**o finansijskim izveštajima**  
**za 2016. godinu**  
***KJP "MORAVA"***  
***Svilajnac***

Beograd, jun 2017. godine

## S A D R Ž A J

	<i>Strana</i>
Mišljenje ovlašćenog revizora	2 – 3
Finansijski izveštaji za 2016. godinu:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi KJP „MORAVA“, SVILAJNAC  
Matični broj 07253931

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Komunalnog javnog preduzeća „MORAVA“**, Svilajnac ( u daljem tekstu KJP „MORAVA“, Svilajnac) koji se sastoje od Bilansa stanja dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajućeg Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ( nastavak)**

### **Upravi KJP „MORAVA“, SVILAJNAC**

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima neusaglašene odnose sa Lad Group doo iz Beograda, i to datih avansa za osnovna sredstva u iznosu od RSD 23.485 hiljada, kao i Obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 36.230 hiljada. Navedeni avans i obaveze potiču iz ranijih godina. Prema sporazumu o reprogamu duga utvrđena je dinamika otplate i ugovorena valutna klauzula. Na dan 31.12.2016. godine, navedena obaveza nije kursirana. Dati avans za osnovna sredstva je predmet spora i nije obuhvaćen prethodno navedenim sporazumom. Na osnovu prethodno navedenog i raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat gore navedenog pitanja na finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

Društvo je na dan 31.12.2016. godine bilansiralo iznos od RSD 97.674 hiljada na poziciji Investicija u toku po osnovu ulaganja po Ugovoru o izvođenju radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje vode i rekonstrukciju izvorišta na izvorištu "Perkićevo" sa Lad Group doo, Beograd. Do dana vršenja revizije, navedene investicije u toku nisu aktivirane, u toku 2016. godine nije bilo dodatnih radova i ulaganja. Društvo na dan 31. decembra 2016. godine nije preispitalo istinitost i objektivnost, kao ni eventualno obezvređenje navedenih investicija u toku u skladu sa MRS 36-Umanjenje vrednosti imovine.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji osim za efekte iskazane u paragrafu Osnov za mišljenje sa rezervom, prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **KJP „MORAVA“, Svilajnac** na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Društvo je bilansiralo na poziciji osnovni kapital iznos od RSD 28.146 hiljada. Osnovni kapital društva nije usaglašen sa kapitalom kod Agencije za privredne registre.

Naše mišljenje ne sadrži dalje rezerve po ovom pitanju.

U Beogradu, 22. jun 2017. godine

Ovlašćeni licencirani revizor  
Bojana Medulović

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07253931**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101475166**

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац , Светог Саве 84**

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		862382	846875	782490
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	5	3537	1000	1200
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		800	1000	1200
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2737		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	6	855440	842063	777126
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		13017	12924	12924
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		213659	215350	225522
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		47533	56876	43946
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		557166	532848	470669
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		24065	24065	24065
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	3405	3812	4164
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		3405	3812	4164
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		34027	30931	25097
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		7807	8688	8768
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	7630	8275	8453
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	10	3	73	79
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	12	174	340	236
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		18449	17646	15953
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	13	18449	17646	15953
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	15	49	44	46
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	17	7256	402	163
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	18	381	4151	167
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	18	85		
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		896409	877806	807587
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	26	7744	6729	6040

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	19	81008	75066	72553
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	19	28146	28146	28146
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		28146	28146	28146
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	19	63562	64099	66301
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		13319	6840	2125
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		7377	4327	1825
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5942	2513	300
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		24019	24019	24019
350	1. Губитак ранијих година	0422		24019	24019	24019
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		23666	19512	32957



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	21	23666	19512	32957
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		19135	12998	30185
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавеза по основу финансијског лизинга	0439		4531	6514	2772
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		2066	4143	5883
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		789669	779085	696194
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	22	17338	28108	23459
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		433	5452	3161
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		16905	22656	20298
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	23	1979	1964	2007
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	23	121272	111834	94155
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	23.1	121210	111772	94094
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	23	62	62	61
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	25	4046	5291	3908
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	25	485	132	634
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	25	261	202	89
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	25	644288	631554	571942
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		896409	877806	807587
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	26	7744	6729	6040

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Goran Bojić  
1002047020-2701  
972723717

М.П.

Digitally signed by Goran Bojić  
1002047020-2701972723717  
Date: 2017.06.22 15:00:08  
+02'00'

Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07253931**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101475166**

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац , Светог Саве 84**

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001	28	229178	226492
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		110	99
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		110	99
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		206190	194315
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		206190	194315
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.</b>	1016		22878	32078
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018	29	216365	219302
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		55	49
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		16858	17239
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		27499	26721
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		99030	98757
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		36768	42209
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		22637	21409
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		13518	12918
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		12813	7190
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	30	37	50
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			50
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		37	
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	31	6456	5676
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		5441	4473
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1015	1203
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		6419	5626
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		46	
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		706	
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	32	892	5283
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	33	3920	6074
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		2706	773
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		1158	
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		3864	773
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	36	2078	1740
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	37	5942	2513
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	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. Goran Bojić 1002047020-27019 72723717		Digitally signed by Goran Bojić 1002047020-2701972723717 Date: 2017.06.22 15:02:16 +02'00'	

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07253931

Шифра делатности 3600

ПИБ 101475166

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац , Светог Саве 84**

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	37	5942	2513
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	19	63562	64099
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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	19	63562	64099
	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	19	63562	64099
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	37	69504	66612
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20____ године		М.П.		Законски заступник	
		Goran Bojić		Digitally signed by Goran Bojić	
		1002047020-2701		1002047020-2701972723717	
		972723717		Date: 2017.06.22 14:58:34 +02'00'	



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07253931**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101475166**

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац , Светог Саве 84**

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	242433	235987
1. Продаја и примљени аванси	3002	227954	212935
2. Примљене камате из пословних активности	3003		50
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	14479	23002
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	213206	212213
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	97458	107213
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	99287	98757
3. Плаћене камате	3008	5587	2722
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10874	3521
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	29227	23774
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	18375	67047
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		4827
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	18375	62220
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	33890	69579
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	33890	69579
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	15515	2532

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	30036	7816
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	25036	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	5000	7816
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	35916	28819
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	21156	17435
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10000	5164
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	4760	6220
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	5880	21003
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	290844	310850
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	283012	310611
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	7832	239
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	402	163
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	38	
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	1016	
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	7256	402
у _____			
дана _____ 20____ године			
		Goran Bojić 1002047020-27019 М.П. 72723717	Законски заступник Digitally signed by Goran Bojić 1002047020-2701972723717 Date: 2017.06.21 13:04:56 +02'00'

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07253931

Шифра делатности 3600

ПИБ 101475166

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац , Светог Саве 84**

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	28146	4020		4038		
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	28146	4024		4042		
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	28146	4028		4046		
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	28146	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	28146	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	24019	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	2125
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	24019	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	2125
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	4715
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	24019	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	6840
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	24019	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	6840

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	6479
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	24019	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	13319

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	66301	4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	66301	4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2202	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	64099	4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	64099	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
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	537	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	63562	4144		4162	



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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	72553	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	72553	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	75066	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	75066	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	81008	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године				Горан Војић М.П. 1002047020-270 1972723717	Digitally signed by Goran Bojić 1002047020-2701972723717 Date: 2017.06.21 13:04:16 +02'00'	Законски заступник _____	

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

**03 broj: 1975 / 1 - 17**  
**Dana 22. 06. 2017 godine**



**Komunalno javno preduzeće  
“Morava” Svilajnac**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**sa stanjem na dan 31.12.2016 godine**

**Svilajnac, jun 2017. godine.**

**Lice za kontakt: Leopold Hlaupek,**  
**JMBG 1906986740042**  
**rukovodilac računovodstveno**  
**knjigovodst. službe, tel. 035/312-250**



## SADRŽAJ

1	Osnivanje i delatnost	2
2	Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja i uporedni podaci	3
2.1	Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	3
2.2	Uporedni podaci	4
3	Osnove računovodstvene politike	4
3.1	Nematerijalna ulaganja	4
3.2	Nekretnine, postrojenje i oprema	4
3.2.1	Amortizacija osnovnih sredstava	5
3.3	Investicione nekretnine	5
3.4	Finansiski instrumenti	5
3.4.1	Finansiska sredstva po fer vrednsoti čiji se efekti promena u fer vrednsoti iskazuju u bilans uspeha	5
3.4.2	Zajmovi i potraživanja	5
3.4.2.1	Potraživanja po osnovu prodaje	5
3.4.2.2	Kratkoročni finansijski plasmani	6
3.4.2.3	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	6
3.4.3	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	6
3.4.4	Finansijska sredstva koja se drže do dospeća	6
3.4.4.1	Priznavanje i merenje	6
3.4.4.2	Obaveze po kreditima	7
3.4.4.3	Obaveze prema dobavljačima	7
3.5	Zalihe	7
3.6	Stalna sredstva namenjena prodaji	7
3.7	Dugoročna rezervisanja	7
3.8	Penziske i ostale naknade zaposlenima	8
3.9	Poslovni prihodi	8
3.10	Poslovni rashodi	8
3.11	Prihodi od kamata	8
3.12	Rashodi od kamata	8
3.13	Kursne razlike	9
3.13.1	Funkcionalna valuta prikazivanja	9
3.13.2	Transakcije i stanja	9
3.14	Ostali prihodi	9
3.15	Ostali rashodi	9
3.16	Tekući i odloženi porezi na dobit	9
4	Pregled značajnih računovodstvenih procena	10
4.1	Amortizacija is stope amortizacije	10
4.2	Ispravka vrednosti potraživanja	10
4.3	Ispravka vrednsti zaliha	10
4.4	Fer vrednost	10
5	Nematerijalna imovina	11
6	Nekretnine, postrojenja i oprema	12

7	Biloška sredstva	13
8	Dugoročni finansiski plasmani	13
9	Dugoročna potraživanja	13
10	Zalihe	13
11	Stalna sredstva namenjena prodaji	14
12	Dati avansi	14
13	Potraživanje po osnovu prodaje	14
13.1	Kupci sa najvećim saldom	15
14	Potraživanja iz specifičnih poslova	16
15	Druga potraživanja	16
16	Kratkoročni finansijski plasmani	16
17	Gotovinski ekvivalenti	16
18	Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	17
19	Kapital	17
20	Dugoročna rezervisanja	18
21	Dugoročne obaveze	19
22	Kratkoročne finansiske obaveze	21
23	Obaveze iz poslovanja	21
23.1	Dobavljači sa najvećim saldom	22
24	Obaveze iz specifičnih poslova	22
25	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	22
26	Vanbilansna evidencija	24
27	Potencijalne obaveze (sudski sporovi)	24
28	Poslovni prihodi	25
29	Poslovni rashodi	26
30	Finansiski prihodi	27
31	Finansiski rashodi	28
32	Ostali prihodi	28
33	Ostali rashodi	29
34	Dobitak poslovanja koje se obustavlja	30
35	Gubitak poslovanja koje se obustavlja	30
36	Porez na dobit	30
36.1	Tekući porez na dobit	30
36.2	Odloženi porez na dobit	31
37	Postojeća ekonomska situacija injen uticaj na društvo	31
38	Devizni kursevi	32



## 1. Osnivanje i delatnost

Komunalno javno preduzeće "Morava" (u daljem tekstu: Preduzeće), registrovano je kao komunalno javno preduzeće 29.12.1989. godine, na osnovu Odluke o izdvajanju iz GPURO "Morava" i upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD 65105/2005, sa matičnim brojem 07253931.

Osnovna delatnost preduzeća je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode (šifra delatnosti: 3600). Poreski identifikacioni broj je 101475166, a PDV registarski broj 127342757.

Sedište preduzeća je u Svilajncu, ulica Svetog Save br. 84.

Poslednja izmena kod Agencije za privredne registre je izvršena promenom datuma osnivačkog akta kao i Registracija dokumenta "Izmena osnivačkog - Odluka o usklađivanju" po Rešenju BD 74341/2016 od 22.09.2016. godine.

KJP "Morava" Svilajnac ima status javnog preduzeća, osnovano je od strane Opštine Svilajnac, radi obezbeđivanja trajnog obavljanja komunalne delatnosti, kao delatnosti od opšteg interesa i redovnog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga, sa 100% udela kapitala osnivača u osnovnom kapitalu preduzeća, na osnovu Odluke o usklađivanju poslovanja Komunalnog javnog preduzeća „Morava“ Svilajnac sa Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik opštine Svilajnac“, 18/16).

Na osnovu Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik RS" broj 119/2012) i Odluke o usklađivanju poslovanja Komunalnog javnog preduzeća „Morava“ Svilajnac sa Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik opštine Svilajnac“, 18/16) donet je Statut KJP „Morava“ Svilajnac 02 br. 4115/2-16 od 14.11.2016.g.,

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u KJP "Morava" Svilajnac 02 br. 654/2-16 od 2.3.2016.g. utvrđena je organizacija rada, organizacioni delovi i njihov delokrug, sistematizacija poslova, vrsta poslova, vrsta i stepen stručne spreme, odnosno obrazovanja i drugi posebni uslovi za rad na tim poslovima, poslovi pri čijem vršenju zaposleni ima posebna ovlašćenja i odgovornosti, poslovi, odnosno radna mesta sa povećanim rizikom, poslovi na kojima se rad obavlja sa nepunim radnim vremenom, način rukovođenja i funkcionalna povezanost organizacionih delova i odgovornost za izvršavanje poslova i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Poslodavca

Osnivač javnog preduzeća je Opština Svilajnac, ulica Svetog Save br. 102, matični broj 07186207.

Organi javnog preduzeća i njihova nadležnost propisani su Zakonom o javnim preduzećima, Odlukom o usklađivanju poslovanja Komunalnog javnog preduzeća „Morava“ Svilajnac sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom KJP „Morava“ Svilajnac; i to su:

1. Nadzorni odbor, koji ima tri člana, dva iz reda Osnivača i jedan iz reda zaposlenih u javnom preduzeću. Predsednik Nadzornog odbora je iz reda Osnivača.
2. Organ rukovođenja je direktor.

Poslovanje preduzeća vrši se u okviru 7 radnih jedinica, prema organizacionoj šemi i to:

- 1) Uprava Preduzeća, delokrug rada: organizovanje i rukovođenje procesom rada i poslovanja Preduzeća u celosti
- 2) Služba računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova, delokrug rada: obavljanje knjigovodstvenih, blagajničkih i obračunskih poslova, likvidature i finansija, izrada finansijskih izveštaja preduzeća i drugi poslovi;
- 3) Služba komercijalnih poslova, delokrug rada: obavljanje poslova evidentiranja novčanih obaveza korisnika usluga preduzeća, predlaganje mera za naplatu istih, fakturisanja usluga, evidentiranja dnevne naplate fakturisanih usluga preko inkasata, blagajne i tekućeg računa;

4) Služba opštih poslova, delokrug rada: praćenje propisa, izrada predloga opštih i pojedinačnih akata preduzeća, zastupanje preduzeća pred sudovima i drugim organima.

5) Radna jedinica „Vodovod i kanalizacija“ delokrug rada: obavljanje poslova na distribuciji vode, funkcionisanja vodovodne mreže, rad vodovodnih bunara, dezinfekcija mreže, rad crpne stanice, funkcionisanja kanalizacione mreže, poslovi na izgradnji i popravkama vodovodne i kanalizacione mreže, poslovi priključivanja na vodovodnu i kanizacionu mrežu, praćenje kvaliteta pijaće i otpadnih voda;

6) Radna jedinica „Čistoća“, delokrug rada: obavljanje poslova čišćenja, odnošenja i deponovanja svih vrsta otpada sa javnih površina, rad zimske službe, reciklaže otpada, poslovi zoo-higijene, staranje o ispravnosti vozila i mašina Preduzeća, uređenje i održavanje zelenih površina, pogrebni poslovi: obavljanje poslova sahranjivanja, čišćenja i održavanja groblja, vođenje knjige umrlih, evidencije o zakupu grobnih mesta, određivanje i izdavanje grobnih mesta.

7) Radna jedinica „Izgradnja“ delokrug rada: obavljanje poslova izrade tehničke i projektne dokumentacije, nadzora i praćenja izgradnje objekata, staranje o urednom vođenju i ažuriranju tehničke i projektne dokumentacije;

Osim pretežne delatnosti Preduzeća, isto se bavi i sporednim delatnostima: usluge kanalizacije (odvođenja otpadnih voda), tretman i odlaganje otpada koji nije opasan i tretman i odlaganje opasnog otpada, sanacija, rekultivacija i druge usluge u oblasti upravljanja otpadom, održavanje javne higijene, usluge sahranjivanja, održavanje pijaca, grubi građevinski radovi i specifični radovi niskogradnje, montaža krovnih konstrukcija i pokrivanje krovova, izgradnja saobraćajnica (izgradnja i održavanje gradskih ulica i lokalnih nekategorisanih puteva), postavljanje električnih instalacija i opreme, postavljanje cevni-vodovodnih instalacija, rušenje i razbijanje objekata i zemljani radovi, fizičko-tehničko obezbeđenje, gradski i prigradski kopneni prevoz putnika i druge usluge.

Obavljanje delatnosti vrši se na teritoriji opštine, što znači da je Preduzeće usmereno na lokalnu samoupravu.

Na dan 31.12.2016. godine, Preduzeće ima zaposlenih 138 radnika na neodređeno, a na dan 31.12.2015. godine broj radnika je iznosio 151. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2014. godini je bio 154 radnik.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI**

### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 62/2013),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja prevedenim Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) broj: 401-00-896/2014-16 od 13.03.2014. godine;
  - Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 95/2014),
  - Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 95/2014,144/14).

## 2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje KJP „Morava“ Svilajnac za 2014, 2015 i 2016. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 23.06.2016. godine.

Uporedni podaci, odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za prethodne tri godine.

## 3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2016. godinu, su sledeće:

### 3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, primenom utvrđene stope.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

*Komunalno javno preduzeće „Morava“ Svilajnac je na dan 31.12.2016.godine na grupi računa 01 AOP 0003 imala iznos od 3.537 hiljada na kome je iskazana je vrednost nematerijalne imovine umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije kao i zemljište za proširenje groblja na osnovu Rešenja Opštinskog veća i Republičkog geodetskog koje je dobila na korišćenje.*

### 3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja preduzeće drži za isporuku robe ili pružanje usluga i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### 3.2.1 Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

Građevinski objekti	2,5 %
Pogonska oprema	14,3 %
Putnička vozila	15,5 %

### 3.3. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 02 AOP 0010 ostvarila 855.440 hiljada dinara. Na ovoj poziciji sadržana je kupovina parcela radi izgradnje šahti za potrebe vodovodne mreže, nabavka nove opreme, oprema koja je u pripremi kao i nastavak radova na započetim investicijama iz prethodnih godina.*

### 3.4. Finansijski instrumenti

#### 3.4.1) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

*KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.decembra 2016.godine nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.*

#### 3.4.2. Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju “potraživanja od prodaje i druga potraživanja” i “gotovinu i gotovinske ekvivalente.”

##### 3.4.2.1. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode, robu i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 38.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je procenjeno da je njihova naplata neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke Nadzornog odbora.

#### *3.4.2.2. Kratkoročni finansijski plasmani*

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

#### *3.4.2.3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

#### *3.4.3. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivativna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

#### *3.4.4. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Preduzeće odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja; tada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

#### *3.4.4.1. Priznavanje i merenje*

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije “finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha”, prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

#### 3.4.4.2. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

#### 3.4.4.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

### 3.5. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 10 AOP 0044 ostvarila 7.807 hiljada dinara. Ova poziciji sadrži sredstva po osnovu Materijala, rezervnih delova, alat i sitan inventar, roba nabavljena za potrebe groblja kao i plaćeni avansi za pružene usluge.*

### 3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji

Preduzeće priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

*KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016. godine u svojim bilansima nema kategoriju stalnih sredstava namenjenih prodaji.*

### 3.7. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

U okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja je jasno navedeno da koristi koje se dobijaju od informacije treba da budu veće od troškova dobjanja te informacije. Preduzeće nije izvršilo rezervisanja po ovom osnovu i time nije odstupilo od primene MRS.

### **3.8. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

### **3.9. Poslovni prihodi**

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

### **3.10. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

### **3.11. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost. *U bilansu uspeha KJP „Morava“ Svilajnac za 2016.god. nije imala iskazane prihode od kamate prema trećem licu.*

### **3.12. Rashodi kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23.

U Bilansu uspeha su iskazani rashodi po kamatama, koji se odnose na kamate po dugoročnim kreditima i ostalim dugoročnim obavezama, kao i rashodi po osnovu zateznih kamata.

### **3.13. Kursne razlike**

#### *3.13.1. Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

#### *3.13.2. Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Funkcionalna i izveštajna valuta preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha za perioda koji se izveštava.

### **3.14. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS-8.

### **3.15. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

### **3.16. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstava ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.



Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

#### **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

##### **4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

##### **4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

##### **4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

##### **4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici

Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

## 5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

	2016	2015	2014
Ulaganja u razvoj	-	-	-
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	-	-	-
Softver i ostala prava	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Ostala nematerijalna ulaganja	2.000	1.200	1.400
Nematerijalna ulaganja u pripremi	2.737	-	-
Avansi za nematerijalnu imovinu	-	-	-
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	1.200	200	200
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>3.537</b>	<b>1.000</b>	<b>1.200</b>

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	Ulaganja u razvoj	Ostala NU	NU u pripremi	Avansi za NU	<i>RSD 000</i> Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2016.		2.000			2.000
Nabavke u toku godine			2.737		2.737
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi					
Otuđeno u toku godine					
Rashodovano u toku godine					
<b>31. decembra 2016.</b>		<b>2.000</b>	<b>2.737</b>		<b>4.737</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2016.		1.000			1.000
Tekuća amortizacija		200			200
Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima					
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima					
<b>31. decembra 2016.</b>		<b>800</b>	<b>2.737</b>		<b>3.537</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2016.</b>		<b>800</b>			<b>3.537</b>
<b>31. decembra 2015.</b>		<b>1.000</b>			<b>1.000</b>

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na:

	2016	2015	2014
Poljoprivredno i ostalo zemljište	-	-	-
Građevinsko zemljište	13.017	12.924	12.924
Gradjevinski objekti	342.654	336.772	339.629
Postrojenja i oprema	154.075	152.592	129.523
Investicione nekretnine	-	-	-
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	-	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	557.166	532.848	470.669
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	-	-	-
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	24.065	24.065	24.065
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-235.537	- 217.138	- 199.684
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>855.440</b>	<b>842,063</b>	<b>777.126</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2016. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

RSD 000

	Zemljište	Zgrade	Oprema	NPO u pripremi	Avansi za	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 01. januara 2016.	12.924	336.772	152.592	532.848	24.065	1.059.201
Nabavke u toku godine	93	435	5.471	30.434		36.432
Prenos sa investicija u toku		5.500	616	6.116		0
Otuđeno u toku godine						2.837
Rashodovano u toku godine		53	4.604			4.657
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>13.017</b>	<b>342.654</b>	<b>154.075</b>	<b>557.166</b>	<b>24.065</b>	<b>1.090.976</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje 01. januara 2016.		121.423	95.716			217.139
Tekuća amortizacija		7.603	14.833			22.436
Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima						
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima		32	4.007			4.039

<b>31. decembra 2016.</b>		<b>128.994</b>	<b>106.542</b>			235.536
---------------------------	--	----------------	----------------	--	--	---------

<b>Neotpisana vrednost</b>						
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>13.017</b>	<b>213.660</b>	<b>47.533</b>	<b>557.166</b>	<b>24.065</b>	<b>855.440</b>
<b>31. decembra 2015.</b>	<b>12.924</b>	<b>215.350</b>	<b>56.876</b>	<b>532.848</b>	<b>24.065</b>	<b>842.063</b>

## 7. BIOLOŠKA SREDSTVA

*U poslovnim knjigama KJP „Morava“ Svilajnac nema bioloških sredstava.*

## 8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	-	-	-
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata u zajedničkim poduhvatima	-	-	-
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	-	-	-
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	-	-	-
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	-	-	-
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	-	-	-
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	-	-	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3.405	3.812	4.164
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.405</b>	<b>3.812</b>	<b>4.164</b>

## 9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Preduzeće nema dugoročnih potraživanja ni po jednom osnovu.

## 10. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Obračun nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-	-
Materijal	5.250	5.645	5.535
Rezervni delovi	1.785	1.840	1.898
Alat i inventar	595	790	1.020
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-	-
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih	-	-	-

delova,alata i inventara			
Nedovršena proizvodnja	-	-	-
Nedovršene usluge	-	-	-
Odstupanje od cena proizvodnje i usluga	-	-	-
Gotovi proizvodi u skladištu	-	-	-
Odstupanje od cena gotovih proizvoda	-	-	-
Obračun nabavke robe	-	-	-
Roba u magacinu	-	-	-
Roba u prometu na veliko	-	-	-
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	-	-	-
Roba u prometu na malo	3	73	79
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	-	-	-
Roba u tranzitu	-	-	-
Roba na putu	-	-	-
Ispravka vrednosti robe	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7.633</b>	<b>8.348</b>	<b>8.532</b>

### 11. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 14 AOP 0049 ne poseduje stalna sredstva namenjena prodaji.*

### 12. DATI AVANSI

Dati avansi se odnose na:

	2016	2015	2014
Plaćeni avansi za materijal,rezervne delove i inventar u zemlji	974	1.140	1.036
Plaćeni avansi za materijal,rezervne delove i inventar u inostranstvu	-	-	-
Plaćeni avansi za robu u zemlji	-	-	-
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	-	-	-
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	-	-	-
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	-	-	-
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	800	800	800
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>174</b>	<b>340</b>	<b>236</b>

### 13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2016	2015	2014
Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	19.859	19.322	16.990
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	-	-	-
Kupci u zemlji-ostala povezana pravna lica	-	-	-

Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	-	-	-
Kupci u zemlji	-	-	-
Kupci u inostranstvu	-	-	-
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-	-
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	1.410	1.676	1.037
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>18.449</b>	<b>17.646</b>	<b>15.953</b>

### Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2016.	2015.	2014.
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1.676</b>	<b>1.037</b>	<b>1.037</b>
Ispravka u toku godine potražna 209	705	809	
Otpis u toku godine dugovna 209	971	170	
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>1.410</b>	<b>1.676</b>	<b>1.037</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 20 AOP 0051 imala je 18.449 hiljada dinara. Ovu poziciju čine kupci u zemlji i ispravka vrednosti po osnovu potraživanja. KJP „Morava“ Svilajnac je izvršil otpis zastarelih potraživanja.*

### 13.1 KUPCI SA NAJVEĆIM SALDOM NA DAN 31.12.2016. GODINE

Naziv	Ukupno	Nedospela obaveza	Obaveza do 60 dana	Obaveza preko 60 dana
JP Elektroprivreda	251	113	138	
Poljoprivredna škola	235	235		
O.Š. “Jovan Jovanović Zmaj”	178	178	189	
Dom zdravlja “Resava” Svilajnac	925	166	174	585
Konti 3	265	39	37	189

Spisak kupaca koji se nalaze na ispravkama vrednosti potraživanja od prodaje:

Šifra	Naziv	Iznos u hiljadama
99000336	Mesna zajednica Kušiljevo	550
88001141	Mesna zajednica Sedlare	67
44009303	Maksić Andreja	32
88001128	Mesna zajednica Roanda	41
01020306	Big Bon	4
05000302	Vujčić Zlatko	4
75025122	Stanković Slađan	6

01014331	Milica Jovanović-Preduzetnik	6
01020338	TP Srečko	18
03016307	Korzo	24
03051313	TP Srečko	27
03097384	Svilato	79
03112301	Svilato	28
09000314	Srečko	15
09000326	Simpo	11
09016311	TP Srečko	59
32004301	Stan Doo	1
43000391	Korzo-Moravska noć	122
50001307	Jedinstvena Srbija	5
56000306	Svilato	50
56000309	Milan Ilić Preduzetnik	15
78000301	Zlatar SRB	183
88006309	Idea Sv	10
88006321	Trmka Kabal	31
99000301	Morfej Doo	21
C5000307	Agromil	1
<b>UKUPNO</b>		<b>1.410</b>

Neusaglašenosti stanja kod kupaca na dan 31.12.2016. godine se odnose na Zlatar SRB 388 hiljada, Privredno društvo Svilato 259 hiljada, Korzo Moravska noć 226 hiljade, čiji su delovi dugovanja stavljen na ispravku vrednosti.

#### 14. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

*KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016. godine nema potraživanja iz specifičnih poslova.*

#### 15. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2016	2015	2014
Potraživanja za kamatu i dividende	-	-	-
Potraživanja od zaposlenih	21	16	18
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-	-
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	28	28	28
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-	-
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	-	-	-
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-	-
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>49</b>	<b>44</b>	<b>47</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 22 AOP 0060 imala 49 hiljade: iskazana su potraživanja od zaposlenih na osnovu manjkova po popisu i potraživanje za više plaćen porez na dobitak iz 2008. Godine*

## 16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

*KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016. godine nema kratkorocnih finansijskih plasmana*

## 17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2016	2015	2014
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	-	-	-
Tekući (poslovni) računi	7.249	395	162
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-	-
Blagajna	7	6	1
Devizni račun	-	-	-
Devizni akreditivi	-	-	-
Devizna blagajna	-	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7.256</b>	<b>401</b>	<b>163</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 24 AOP 0068 imala 7 256 hiljade: iskazana su novčanih sredstava na osnovu dobijenog kredita i novac na blagajni.*

## 18. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2016	2015	2014
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	381	206	167
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-	-
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	-	-
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	-	-	-
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	-	-	-
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi	-	-	-
Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	-	-	-
Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima-stranim državljanima	-	-	-
PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima	-	-	-
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu			



vrednost		3.946	
Unapred plaćeni troškovi	-	-	-
Potraživanja za nefakturisani prihod	85	-	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-	-
Odložena poreska sredstva	2.066	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.532</b>	<b>4.152</b>	<b>167</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 27 AOP 0069 imala iskazanu 381 hiljadu koja se odnosi na porez na dodatnu vrednost dok na grupi računa 28 AOP 0070 imala 85 hiljade iskazan je prihod tekućeg perioda koji nije mogao biti fakturisan, a za koji su nastali troškovi u tekućem periodu*

## 19. KAPITAL

Kapital se odnosi na:

	2016	2015	2014
Akcijski kapital	-	-	-
Udeli društava sa ograničenom odgovornošću	-	-	-
Ulozi	-	-	-
Državni kapital	28.146	28.146	28.146
Društveni kapital	-	-	-
Zadružni udeli.	-	-	-
Emisiona premija	-	-	-
Ostali osnovni kapital	-	-	-
Upisane a neuplaćene akcije	-	-	-
Upisani a neuplaćeni udeli i ulozi	-	-	-
Otkupljene sopstv. akcije i otkupljeni sopstv. udeli	-	-	-
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	-	-	-
Zakonske rezerve	-	-	-
Statutarne i druge rezerve	-	-	-
Revalorizacione rezerve po osnovu revalor. nemat. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	63.562	64.099	66.301
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	-	-	-
Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	-	-	-
Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruž. društava	-	-	-
Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	-	-	-
Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	-	-	-
Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	-	-	-
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	7.377	4.327	

			1.825
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.942	2.513	300
Gubitak ranijih godina	24.019	24.019	24.019
Gubitak tekuće godine	-	-	-
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>81.008</b>	<b>75.066</b>	<b>72.553</b>

Revalorizacije rezerve preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine iznose RSD 63.562 hiljada. Revalorizacije rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja nisu korigovane za odložena poreska sredstva po proceni građevinskih objekata u skladu sa MRS-12.

Preduzeće je u 2016. godini ostvarilo dobitak u iznosu od 5.942 RSD hiljada.

## 20. DUGOROČNA REZERVISANJA

Odmeravanje i priznavanje rezervisanja u skladu sa MRS-19 (naknade zaposlenima za otpremnine prilikom odlaska u penziju) nisu vršena, jer se došlo do zaključka da efekti rezervisanja po ovom osnovu nisu značajni (mali iznosi jubilarnih nagrada i otpremnina, relativno ravnomerno raspoređen broj jubilarnih nagrada i otpremnina koji se po godinama isplaćuje zaposlenima, nesigurnost ostvarenja jubilarnih nagrada i otpremnina shodno predstojećim zakonskim propisima o racionalizaciji zaposlenih u javnih preduzećima i nepoznat koeficijent rasta zarada.

U Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja je jasno navedeno da koristi koje se dobijaju od informacije treba da budu veće od troškova dobijanja te informacije. S obzirom da Preduzeće nije u mogućnosti da samostalno utvrdi rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS-19, te bi trebalo da angažuje stručna lica sa strane koja bi izvršila ovaj obračun rezervisanja i koji naplaćuju znatne iznose za ove obračune, Preduzeće nije izvršilo rezervisanja po ovom osnovu i time nije odstupilo od primene MRS-19.

## 21. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2016	2015	2014
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-	-
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-	-
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-	-	-
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godine dana	-	-	-
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	19.135	12.998	30.185
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog leasing-a	4.531	6.514	2.772
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>23.666</b>	<b>19.512</b>	<b>32.957</b>

Dospeće dugoročnih kredita i lizinga prikazano u sledećoj tabeli:

Dospeće dugoročnih kredita i lizinga u 2015. godini:

Krediitor	Naziv kredita	Valuta	Stanje kred.zaduž. na 31.12.2015. (u orig.va.-EUR)	Stanje kred.zad. na 31.12.2015 (u RSD)	Rok otpl. bez perioda poćeka	Period poćeka	Datum prve otplate	Broj optlata tokom jedne godine
Domaći kreditor								
Banca Intesa	Dugoroćni kredit/nab.spec. voz.	RSD sa v.kl.	133.641	8.127.100	06.07.2016.	2 godine	06.08.2011.	12 meseci
KBM Banka	Dugoroćni kredit/fin.kap.inv	RSD sa v.kl.	215.283	17.206.665	08.11.2017.	2 godine	08.12.2014.	12 meseci
Lipaks	Lizing (traktor gusenićar)	RSD sa v.kl.	42.461	2.952.613	05.10.2016.		05.11.2011.	12 meseci
Uni-kredit	Lizing (putnićko vozilo)	RSD sa v.kl.	3.363	281.875	01.09.2017.		01.10.2012.	12 meseci
Uni-kredit	Lizing (Logan= posl. voz.)	RSD sa v.kl.	4.271	357.989	01.09.2017.		01.10.2012.	12 meseci
VB lizing	Lizing (DAF-kiper)	RSD sa v.kl.	69.669	8.473.687	15.09.2020		19.10.2015	12 meseci

Dospeće dugoroćnih kredita i lizinga u 2016. godini:

Krediitor	Naziv kredita	Valuta	Stanje kred.zaduž. na 31.12.2016. (u orig.va.-EUR)	Stanje kred.zad. na 31.12.2016 (u RSD)	Rok otpl. bez perioda poćeka	Period poćeka	Datum prve otplate	Broj optlata tokom jedne godine
Domaći kreditor				123,4723				
Banca Intesa	Dugoroćni kredit/nab.spec. voz.	RSD sa v.kl.	0		06.07.2016 .	2 godine	06.08.2011.	12 meseci
KBM Banka	Dugoroćni kredit/fin.kap.inv	RSD sa v.kl.	68.964,54	8.515.210,37	08.11.2017 .	2 godine	08.12.2014.	12 meseci
Lipaks	Lizing (traktor gusenićar)	RSD sa v.kl.	0		05.10.2016 .		05.11.2011.	12 meseci
Uni-kredit	Lizing (putnićko vozilo)	RSD sa v.kl.	970,07	119.776.77	01.09.2017 .		01.10.2012.	12 meseci
Uni-kredit	Lizing (Logan= posl. voz.)	RSD sa v.kl.	1.232,01	152.119,11	01.09.2017 .		01.10.2012.	12 meseci
VB lizing	Lizing (DAF-kiper)	RSD sa v.kl.	48.438,32	5.980.790,78	15.09.2020		19.10.2015	12 meseci
Societe generale	Dugoroćni kredit/	RSD sa v.kl.	70.833,31	8.745.951.70	06.05.2018		06.06.2016	12 meseci
Direktna banka	Dugoroćni kredit/	RSD sa v.kl.	100.000,00	12.347.230	09.11.2019	1 godina	09.11.2017	12 meseci

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi raćuna 41 AOP 0432 imala 23 666 hiljade

## 22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2016	2015	2014
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-	-
Kratkorocni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	-	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	433	5.452	3.161
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	8.515	17.103	17.011
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	8.390	5.553	3.287
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednost	-	-	-
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja	-	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>17.338</b>	<b>28.108</b>	<b>23.459</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2016.godine na grupi računa 42 AOP 0443 imala 17 338 hiljade, iskazane su obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine.*

## 23 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se odnose na:

	2016	2015	2014
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.979	1.964	2.007
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	-	-
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-	-
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	-	-	-
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	-	-	-
Dobavljači u zemlji	121.210	111.772	94.094
Dobavljači u inostranstvu	-	-	-
Ostale obaveze iz poslovanja	62	62	61
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>123.251</b>	<b>113.798</b>	<b>96.162</b>

Najznačajnija pojedinačna salda, obaveza prema dobavljačima i procenat usaglašenosti, kao i ročnost (starosnu strukturu obaveza) i primljene avanse prikazani su u tabeli ispod.

### 23.1 DOBAVLJAČI SA NAJVEĆIM SALDOM NA DAN 31.12.2016. GODINE

Naziv	Ukupno	Nedospela obaveza	Obaveza do 60 dana	Obaveza preko 60 dana
„Lad Group“ Beograd	36.230	24.230		12.000
„EPS Snabdevanje“	12.289			12.289
„EPS Snabdevanje“ komercijalno	10.360	9.646	714	
„Elektroprivreda Srbije	10.662	9.319	1.343	
„Compact Industry“	8.724	377	2.091	6.256

Neusaglašenost obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine postoji kod dobavljača „Lad Group“ Beograd u iznosu od 36.230 hiljada dinara koji se odnosi na račun iz 2008. godine i avansa 27.712 hiljada sa PDV-om. Kao i kod Elektro distribucije sa kojom je za jedan deo duga napravljen reprogram.

Najznačajniji primljeni avansi:

Avans za priključak na vodovodnu mrežu – građani MZ Dublje	1.805
Licitacija za zakup mesta na Zelenoj pijaci	156

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 43 AOP 0456 imala 121.210 hiljada usled nastavka ulaganja u investicije započete u ranijim godinama, odnosno poboljšanju infrastrukture, kvaliteta vodosnabdevanja, kao i ostalih usluga građanima a delom zbog nastanka nepredviđenih troškova preduzeća čine najveći deo ovi obaveza.*

### 24. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

*KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016. godine nema obaveza iz specifičnih poslova ni po jednom osnovu.*

### 25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	2016	2015	2014
Obaveze za neto zarade i nakande zarada,osim naknada zarada koje se refundiraju	-	-	-
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (saldo konto 451)	317	333	349
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (saldo konto 452)	570	660	624
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (saldo konto 453)	519	553	568
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		76	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		26	-

Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		18	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja(saldo konta 460)	12	154	248
Obaveze za dividende	-	-	-
Obaveze za učešće u dobitku	-	-	-
Obaveze prema zaposlenima (saldo konta 463)	1.870	2.245	1.004
Obaveze prema direktoru,odnosno članovima organa upravljanja i nadzora (saldo konta 464)	40	40	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	34	34	34
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-	-
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	-	-	-
Ostale obaveze saldo konta (469)	684	1.206	1.081
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po fakturama po posebnoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi	-	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu	-	-	-
Obaveze za pdv po osnovu razlike obračunatog pdv-a i prethodnog poreza (grupa 47)	485	132	634
Obaveze za porez na imovinu (saldo konta 482)	96	-	-
Obaveze za porez iz rezultata	-	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	-	-
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (saldo konta 489)	165	202	-
Unapred obračunati troškovi	-	-	-
Obračunati prihodi budućeg perioda	-	-	-
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	-	-
Odloženi prihodi i primljene dotacije	-	-	-
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-	-
Odložene poreske obaveze (saldo konto 498)	2.066	4.143	5.883
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	644.288	631.554	571.942
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>651.146</b>	<b>641.322</b>	<b>582.367</b>

## 26. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Preduzeća se odnosi na zaduženja inkasanata računima za izvršene komunalne usluge. KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016.god. na pozici AOP 0072 i AOP 0465-vanbilansna Aktiva i Pasiva iskazala iznos od 7.744 hiljada.

## 27. POTENCIJALNE OBAVEZE (sudski sporovi, jemstva, zaloge)

Prema službenoj evidenciji KJP „Morava“ Svilajnac, na dan 31.12.2016.godine, kod nadležnog suda, odnosno izvršitelja u toku su sledeći postupci:

### SPISAK SUDSKIH POSTUPAKA

Rbr	Dužnici	Predmet	Iznos
<b>1.Po tužbi tuženog KJP Morava Svilajnac u toku su sledeći sudski postupci:</b>			
1	Zelenović Dragana	3П1.351/14	210.000,00
2	Kocić Zoran	4 П1-302/15	1.750.000,00
3	Dinić Miroljub	4П1-83/16	10.000,00
<b>U K U P N O:</b>			<b>1.970.000,00</b>
<b>2.Prekršajni postupak</b>			
4	Policiska uprava Jagodina	П-5-4152/16	moguća kazna do 800.000 din.
5	Policijska uprava Čačak	5-184/18	očekuje se obustava postupka
<b>3.Predlog za izvršenje</b>			
6	"Resava Gas" DOO Svilajnac	Ив. 429/2016	485.980,00
7	Gordana Đorđević	Ив. 63/16	17.370,00
8	"EPS Distribucija" DOO Beograd	И.256/16	921.317,12
9	ZZJZ "Pomoravlje" Čuprija	Иив 626/16	775.825,00
<b>U K U P N O:</b>			<b>2.200.492,12</b>
<b>4. Po tužbi tužioca KJP Morava Svilajnac u toku su sledeći sudski postupci:</b>			
1	Milić Siniša	И.Ивк. 127/15	11.364,49
2	Petrović Predrag	И.Ивк.945/15	41.396,25
3	"Aristip Consulting"	И.Ивк. 1658/13	800.000,00
4	Avramović Dušan	И.Ивк.14/2015	7.772,00
5	"Boreli" Sombor	Ст.1/2016	29.454,28
6	Milosavljević Milija	И.Ивк. 2/2015	9.872,86
7	"Navip" AD Beograd	Ст.268/2012	89.626,70
8	"Jarčujak promet"	Ст.19/2014	15.153,45
9	"Mašinar" Kraljevo	Ст. 24/2013	4.508,46
10	"Nova Agrobanka" AD	Ст. 4794/2012	2.445,02
11	„Gold exchange“ DOO		1.282,13
<b>U K U P N O:</b>			<b>1.012.875,64</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac ima hipoteku nad upravnom zgradom i garažom sa parkingom , kao sredstvo obezbeđenja po dugoročnom kreditu kod Direktne Banke.*

## 28. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se odnose na:

	2016	2015	2014
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	206.300	194.414	179.549
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-	14.026
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-	-	-
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	-	-
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	14.500	23.034	23.800
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	8.378	9.044	5.688
Prihodi od zakupnina	-	-	-
Prihodi od članarina	-	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-	-
Ostali poslovni prihodi	-	-	-



<b>Ukupno</b>	<b>229.178</b>	<b>226.492</b>	<b>223.063</b>
---------------	----------------	----------------	----------------

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 60 do 65 bez 62 i 63 AOP 1001 imala 229 178 hiljada*

## 29. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi se odnose na:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014.</b>
Nabavka robe	-	-	
Nabavna vrednost prodate robe	55	49	50
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-	
Nabavka materijala	-	-	
Troškovi materijala za izradu	9.476	11.634	9.792
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.146	993	1.084
Troškovi goriva i energije	27.499	26.721	29.847
Troškovi rezervnih delova	3.272	2.338	2.040
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.964	2.275	1.739
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	74.761	77.779	87.105
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.561	14.104	15.792
Troškovi naknada po ugovoru o delu	93	88	55
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-	-
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	759	759	642
Ostali lični rashodi i naknade	9.855	6.025	5.053
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-	-
Troškovi transportnih usluga	1.930	2.044	1.906
Troškovi usluga održavanja	3.785	3.372	3.204
Troškovi zakupnina	527	518	-
Troškovi sajmovi	-	-	-

Troškovi reklame i propagande	105	224	735
Troškovi istraživanja	-	-	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-	
Troškovi ostalih usluga	30.422	36.052	22.895
Troškovi amortizacije	22.637	21.409	23.067
Troškovi rezervisanja za garantni rok	-	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-	-
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	-	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-	-
Troškovi neproizvodnih usluga	2.519	2.497	1.850
Troškovi reprezentacije	603	574	704
Troškovi premija osiguranja	1.831	1.698	1.408
Troškovi platnog prometa	672	470	452
Troškovi članarina	373	381	151
Troškovi poreza	612	422	542
Troškovi doprinosa	-	-	
Ostali nematerijalni troškovi	6.908	6.876	1.657
<b>Ukupno</b>	<b>216.365</b>	<b>219.302</b>	<b>211.770</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 50 do 55, 62 i 63 AOP 1018 imala 216.365 hiljada*

### 30. FINANSIJSKI PRIHODI

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 66 AOP 1032 ostvarila finansijske prihode od 37 hiljade dinara.*

### 31. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na: rashode po kamatama i kursne razlike.

	2016	2015	2014.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-	
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-	
Rashodi kamata (prema trećim licima)	5.441	4.473	4.317
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1.015	1.203	1.620
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-	-
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	-	-	-
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka	-	-	
Ostali finansijski rashodi	-	-	
<b>Ukupno</b>	<b>6.456</b>	<b>5.676</b>	<b>5.937</b>

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 56 AOP 1040 ostvarila finansijske rashode od 6.456 hiljade dinara.

### 32. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2016	2015	2014.
Dobici od prodaje nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		4.827	
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-	
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-	
Dobici od prodaje materijala	-	-	
Viškovi	-	-	
Naplaćena otpisana potraživanja (685)	46	170	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-	
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-	

		-	
Ostali nepomenuti prihodi	892	286	2.796
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-	
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	-	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>938</b>	<b>5.283</b>	<b>2.796</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na AOP 1052 ostvarila ostale prihode od 892 hiljade dinara.*

### 33. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2016	2015.	2014
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	619	3.507	663
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-	
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-	
Gubici od prodaje materijala	-	-	
Manjkovi	-	-	
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	-	-	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.715	-	614
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	85	-	385
Ostali nepomenuti rashodi	1.501	1.759	3.569
Obezvredenje bioloških sredstava	-	-	-
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja	-	-	-
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	-	-

Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-	-
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	-	-	-
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		808	-
Obezbvredjenje ostale imovine	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>3.920</b>	<b>6.074</b>	<b>5.231</b>

*KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na AOP 1053 ostvarila ostale rashode od 3 920 hiljade dinara.*

### 34. DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Nema podatka

### 35. GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Nema podatka.

### 36. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:	2016.	2015.	2014.
Tekući porez na dobit	0	0	0
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	2.078	1.740	2.621
<b>Ukupno</b>	<b>2.078</b>	<b>1.740</b>	<b>2.621</b>

#### 36.1 Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	2016.	2015.	2014.
<b>Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>4.652</b>	<b>773</b>	<b>2.921</b>
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>			
<i>Odloženi poreski rashod / prihoda koji su priznati po osnovu privremenih razlika</i>	2.078	1.740	2.621
<i>Iznos odloženog poreskog rashoda (prihoda) koji se odnosi na promene poreskih stopa ili uvođenje novih poreza</i>			
<i>Odloženi porez</i>			
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>			
Troškovi koji nisu dokumentovani	-	-	
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	-	-	
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	-	-	
<i>Korekcije amortizacije</i>			
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	22.637	21.409	23.067
Amortizacija priznata u poreske svrhe	16.205	16.734	13.994

Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeloj naplati	-	-	-
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	-	-	-
<b>Poreski dobitak / (gubitak)</b>	<b>13.970</b>	<b>3.472</b>	<b>11.994</b>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	13.970	3.472	3.878
<b>Poreska osnovica</b>		<b>2.475</b>	<b>8.116</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%	15%
Tekući porez na dobit		371	1.217
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu		371	1.218
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.621</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>-</b>		<b>89.73</b>

### 36.2 Odloženi porez na dobit

	2016	2015	2014
<b>Odložena poreska sredstva/obaveze</b>	-	-	-
<b>Stanje na početku godine</b>	4.144	5.884	3.263
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	2.078	1.740	2.621
<b>Odložena poreska obaveza (498)</b>	2.066	4.144	5.884

## 37. NETO DOBITAK IZ POSLOVANJA

KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016.god u finansijskim izveštajima iskazala je neto dobitak u iznosu od 5.942 hiljade dinara.. A ukupan neto sveobuhvatni dobitak 69.504 hiljada.

## 38. ANALIZA IZLOŽENOSTI RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

U skladu sa MSFI 7 Društvo obelodanjuje izloženost rizicima i upravljanje istim za sledeće kategorije finansijskih sredstava i obaveza:

- finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha pokazujući posebno ona označena kao takva odmah posle početnog priznavanja i ona koja su klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja u skladu sa MRS 39
- investicije koje se drže radi dospeća
- kredite i potraživanja

- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju
- finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, pokazujući posebno one koje su označene kao takve odmah posle početnog priznavanja i one koje su klasifikovane kao one koje se drže radi trgovanja u skladu sa MRS 39
- finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti

### 39.FINANSIJSKI INSTRUMENTI

#### 39.1 Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<u>2016</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2015</u>
Zaduženost	41,004	47,620
a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7,256	402
Neto zaduženost	<u>33,748</u>	<u>47,218</u>
Kapital	<u>81,008</u>	<u>75,066</u>
<b>b) Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu</b>	<u>0.41</u>	<u>0.63</u>

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze

Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

#### 39.2 Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

### Kategorije finansijskih instrumenata

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	3,405	3,812
Potrazivanja po osnovu prodaje	18,449	17,646
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potrazivanja	49	16
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7,256	402
	<b>29,159</b>	<b>21,876</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	23,666	19,512
Kratkoročne finansijske obaveze	17,338	28,108
Obaveze iz poslovanja	121,272	111,834
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	746	1,359
	<b>163,022</b>	<b>160,813</b>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

### 39.3 Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

### 39.4 Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.



### 39.5 Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko dugoročnih kredita. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	31.12.2016.		31.12.2015.	
	Sredstva	Obaveze	Sredstva	Obaveze
CHF	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
EUR	0	41,004	0	47,620
	<b>0</b>	<b>41,004</b>	<b>0</b>	<b>47,620</b>

*u RSD 000*

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31.12.2016.		31.12.2015.	
	10%	(10%)	10%	(10%)
CHF	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
EUR	(4,100)	4,100	(4,762)	4,762
	<b>(4,100)</b>	<b>4,100</b>	<b>(4,762)</b>	<b>4,762</b>

*u RSD 000*

### 39.6 Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	3,405	3,812
Potrazivanja po osnovu prodaje	18,449	17,646
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-
Druga potrazivanja	49	16
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7,256	402
	<b>29,159</b>	<b>21,876</b>
 <i>Kamatonosna-varijabilna kamata</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Potrazivanja iz specifičnih poslova		
Druga potrazivanja		
Kratkorocni finansijski plasmani		
	-	-
	<b>29,159</b>	<b>21,876</b>
 <b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	121,272	111,834
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	746	1,359
	<b>122,018</b>	<b>113,193</b>

*Varijabilna kamatna stopa*

Dugoročne obaveze	23,666	19,512
Kratkoročne finansijske obaveze	17,338	28,108
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze		
	<u>41,004</u>	<u>47,620</u>
	<u><b>162,022</b></u>	<u><b>160,813</b></u>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<u><b>(41,004)</b></u>	<u><b>(47,620)</b></u>

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	U RSD 000			
	Povećanje od		Smanjenje od	
	1 procentnog poena		1 procentnog poena	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Rezultat tekuće godine	410.00%	476.00%	-	-

### 39.7 Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

### 39.8 Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

### 39.9 Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

**U RSD**

Dospeće finansijskih sredstava

**31.12.2016.**

	<u>Do tri meseca</u>	<u>Od tri meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosna	29,159				29,159
Kamatonosna					0
	<u>29,159</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>29,159</u>

**U RSD**

Dospeće finansijskih sredstava

**31.12.2015.**

	<u>Do tri meseca</u>	<u>Od tri meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosna	21,876				21,876
Kamatonosna					0
	<u>21,876</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>21,876</u>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

U RSD

31.12.2016.

Dospeće finansijskih obaveza

	<u>Do tri meseca</u>	<u>Od tri meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosne	122,018				122,018
Kamatonosne		17,338	23,666		41,004
	<b>122,018</b>	<b>17,338</b>	<b>23,666</b>	<b>0</b>	<b>163,022</b>

U RSD

31.12.2015.

Dospeće finansijskih obaveza

	<u>Do tri meseca</u>	<u>Od tri meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosne	113,193				113,193
Kamatonosne		28,108	19,512		47,620
	<b>113,193</b>	<b>28,108</b>	<b>19,512</b>	<b>0</b>	<b>160,813</b>

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2015. i 31. decembra 2014. godine.

	31.decembar 2016.		31.decembar 2015.	
	<u>Knjigovodstven a vrednost</u>	<u>Fer vrednos t</u>	<u>Knjigovodstven a vrednost</u>	<u>Fer vrednos t</u>
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	3,405	3,405	3,812	3,812
Potrazivanja po osnovu prodaje	18,449	18,449	17,646	17,646
Potrazivanja iz specifičnih poslova	0	0	0	0
Druga potrazivanja	49	49	16	16
Kratkorocni finansijski plasmani	0	0	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	7,256	7,256	402	402
	<b>29,159</b>	<b>29,159</b>	<b>21,876</b>	<b>21,876</b>

**Finansijska obaveze**

Dugoročne obaveze	23,666	23,666	19,512	19,512
Kratkoročne finansijske obaveze	17,338	17,338	28,108	28,108
Obaveze iz poslovanja	121,272	121,272	111,834	111,834
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	746	746	1,359	1,359
	<u>163,022</u>	<u>163,022</u>	<u>160,813</u>	<u>160,813</u>

**40. POSTOJEĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA DRUŠTVO**

Poslovanje Preduzeća je pod uticajem finansijske krize i pogoršanih privrednih uslova. U 2017. godini se očekuje povećanje privredne aktivnosti ali sa dodatnim smanjenjem radne snage što će otežati situaciju u komunalnim preduzećima. Zbog sadašnje krize na globalnom tržištu i njenog uticaja na Srpsko tržište, za očekivati je da će Preduzeće poslovati u otežanim i neizvesnim privrednim okolnostima. Uticaj krize na poslovanje Preduzeća trenutno nije moguće u potpunosti predvideti, te je stoga prisutan element opšte neizvesnosti.

Potencijalne posledice finansijske krize na poslovanje Preduzeća, mogu da se ogledaju u otežanim mogućnostima Preduzeća da obezbedi dodatne izvore sredstava, posebno nove kreditne linije. Otežan pristup kreditnim linijama bi bila i dugoročna posledica, koja prema mišljenju rukovodstva Preduzeća, ne može imati presudan uticaj na poslovanje Preduzeća.

Pogoršanje poslovne situacije u zemlji će verovatno uticati na položaj određenih grana delatnosti, kao i na sposobnost nekih klijenata da servisiraju svoje obaveze, što može uticati na ispravke vrednosti

Stalnim radom i težnjom da se nivo pruženih usluga poveća za lestvicu iznad kako u kvalitetu, tako i kvantitetu KJP „Morava“ Svilajnac teži da svojim radom podigne ugled komunalnih preduzeća

**41. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su

	U RSD	
	31. decembar 2016	31. decembar 2015
EUR	123.4723	121,6261

U Svilajncu,  
Dana: 22.06.2017. godine.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

*Maureen Leopold*



Zakonski zastupnik

*[Signature]*