



DIJ AUDIT

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

o finansijskim izveštajima za 2017.
godinu za

**Komunalno javno
preduzeće „Morava”
Svilajnac**

Jun 2018. godine

S A D R Ž A J

	Strana
Mišljenje ovlaštenog revizora	1 – 3
Finansijski izveštaji za 2017. 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

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **KJP „MORAVA“, SVILAJNAC** (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj 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 Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje rukovodstvo smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI KJP „MORAVA“, SVILAJNAC

Osnov za mišljenje sa rezervom

Na dan 31.12.2017. 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 od 02.09.2015. godine utvrđena je dinamika otplate i ugovorena valutna klauzula. Na dan 31.12.2017. godine, navedena obaveza nije kursirana. Dati avans za osnovna sredstva nije obuhvaćen prethodno navedenim sporazumom jer je u tom trenutku bio predmet spora. U toku 2017. godine Društvo je jednostrano raskinulo navedeni sporazum i protivtužbom odgovorilo na tužbu Lad Group doo. Na osnovu procene ishoda sudskih sporova u toku, Društvo nije formiralo rezervisanja u finansijskim izveštajima po ovom osnovu na dan 31.12.2017. godine. Na osnovu prethodno navedenog i raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat prethodno navedenog pitanja na finansijske izveštaje Društva za 2017. godinu.

Društvo je na dan 31.12.2017. 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 2017. godine nije bilo dodatnih radova i ulaganja. Društvo na dan 31. decembra 2017. godine nije preispitalo istinitost i objektivnost, kao ni eventualno obezvređenje navedenih investicija u toku u skladu sa MRS 36- Umanjenje vrednosti imovine.

Kao što je obelodanjeno u napomeni broj 6 uz finansijske izveštaje, Građevinski objekti na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 641.584 hiljada. Navedeni objekti su bili predmet procene sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. Izveštaj o proceni vrednosti građevinskih objekata nije pripremljen u skladu sa Međunarodnim i Nacionalnim standardima za procenu vrednosti. Na osnovu prethodno navedenog nismo uspeli da se uverimo u realnost efekata proknjižene procene.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVI KJP „MORAVA“, SVILAJNAC

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 2017. 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, 19. jun 2018. godine

DIJ AUDIT DOO Beograd

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 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		881237	845942	836498
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	255	3077	540
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		255	340	540
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			2737	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	877966	839460	832146
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		12700	13017	12924
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		641584	429315	436543
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		67399	47533	56876
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		132218	325530	301738
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	3016	3405	3812
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		3016	3405	3812
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		25410	34027	30931
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		3154	7807	8688
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	2649	7630	8275
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		35	3	73
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	12	470	174	340
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	13	20478	18449	17646
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	20478	18449	17646
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	14	40		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	15	211	49	44
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		10	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		10		
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	418	7256	402
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	18	489	381	4151
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	18	610	85	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		906647	879969	867429
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	26	18233	7744	6729

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	19	130954	108813	103784
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		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		72413	63562	64099
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		2265		
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		52149	41124	35558
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		43148	36095	33045
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		9001	5029	2513
	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				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		20477	32993	28839

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		7062	9327	9327
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		7062	9327	9327
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	13415	23666	19512
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		9934	19135	12998
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавеза по основу финансијског лизинга	0439		3481	4531	6514
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		9200	2066	4143
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		746016	736097	730663
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	22	14448	17338	28108
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		4489	433	5452
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		9959	16905	22656
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		203	173	158
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	23	118309	121245	111834
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	117963	121183	111772
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		346	62	62
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		4941	4376	5291
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		195	485	132
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1301	324	202
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		606619	592156	584938
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	B. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		906647	879969	867429
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	26	18233	7744	6729
у _____						
дана 19.06.2018. године						
М.П.						
Законски заступник						

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07253931**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101475166**

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац, Светог Саве 84**

БИЛАНС УСПЕХА

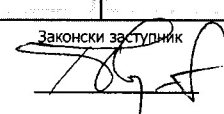
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	28	256302	234695
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		108	110
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		108	110
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		223717	206190
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		223717	206190
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		32477	28395
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	29	232770	222795
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		49	55
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		20423	16858
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		29163	27499
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		96824	99423
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		45599	36741
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		26070	28701
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		14642	13518
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		23532	11900
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	30	1221	37
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		1	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1220	37
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	31	4906	6456
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		20	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		20	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4804	5441
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		82	1015
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		3685	6419
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		601	46
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		2029	706
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	32	2239	892
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	33	17615	3920
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3043	1793
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		313	1158
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	36.1	3356	2951
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	36	5645	2078
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА				
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	37	9001	525
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана <u>19.06</u> 20 <u>19</u> године					
			М.П.		Законски заступник 

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07253931

Шифра делатности 3600

ПИБ 101475166

Назив **Komunalno javno preduzeće Morava Svilajnac**

Седиште **Свилајнац, Светог Саве 84**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

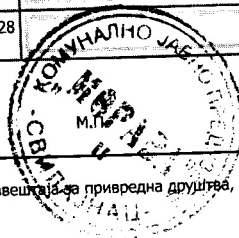
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	37	9001	5029
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	19	8851	537
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005	3.6	2265	
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		11116	537
	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		11116	537
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		20117	5566
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана 19.06 2018 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

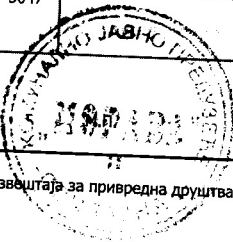
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	255258	242433
1. Продаја и примљени аванси	3002	240485	227954
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1	
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	14772	14479
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	235444	213206
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	124577	97458
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	97076	99287
3. Плаћене камате	3008	2531	5587
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	11260	10874
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	19814	29227
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	26778	18375
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	26778	18375
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	42270	33890
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	39808	33890
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	2462	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	15492	15515

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	4833	30036
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	343	25036
4. Остале дугорочне обавезе	3029	4490	5000
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	17131	35916
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	14935	21156
4. Остале обавезе (одливи)	3035		10000
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	2196	4760
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	12298	5880
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	286869	290844
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	294845	283012
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		7832
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7976	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	7256	402
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1220	38
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	82	1016
		418	7256

у _____
 дана 19.06.2018. године



Законски заступник
 [Signature]

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	28146	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	28146	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	28146	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
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	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	24019	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	35558
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	24019	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	35558
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	537
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	24019	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	36095
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	5029
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	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	41124

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	11025
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	24019	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	52149

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	64099	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	64099	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	537	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	63562	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	63562	4140		4158	

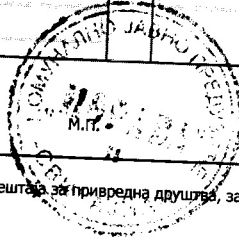
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	8851	4142	2265	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	72413	4144	2265	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 $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној 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"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
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	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	103784	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	103784	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	103784	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	108813	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Редни број	ОПИС	Извештај о резултату послова		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	
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		4243	4252	
	у _____			130954		
	дана 19.06.2019. године					



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: 1963 / 1 - 18
Dana 19. 06. 2018 godine



**Komunalno javno preduzeće
"Morava" Svilajnac**
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
sa stanjem na dan 31.12.2017 godine

Svilajnac, jun 2018. godine.

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

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, matični broj 07186207. Osnovano je u cilju trajnog obavljanja komunalne delatnosti, kao delatnosti od opšteg interesa i redovnog zadovoljavanja potreba korisnika proizvoda i usluga. Udeo kapitala osnivača u osnovnom kapitalu preduzeća je 100%, 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. 3385/1-17 od 19.10.2017.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.

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. Planirana masa zarada za nadzorni odbor iznos 759.492,00din a isplaćena 759.493,00

2. Organ rukovođenja je direktor. Planirana masa zarada za poslovodstvo Bruto 2 iznosila je 1.349.500,00din, a isplaćena 1.371.092,00din.

Poslovanje preduzeća organizovano je po sledećim radnim jedinicama, 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 inkasanata, 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, dezinfekciji mreže, rad crpne stanice, funkcionisanja kanalizacione mreže, poslovi na izgradnji i popravkama vodovodne i kanalizacione mreže, poslovi priključivanja na vodovodnu i kanalizacionu 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, nabavka pogrebne opreme, naplata pogrebnih usluga. Kao i obavljanje poslova izrade tehnicke i projektne dokumentacije, nadzora i praćenja izgradnje objekata.

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 31.12.2017. godine, Preduzeće ima zaposlenih 115 radnika na neodređeno, a na dan 31.12.2016. godine broj radnika je iznosio 129. Broj zaposlenih na kraju 2015. godini je bio 141 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).
 - Sastavljanje finansijskih izveštaj u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni politika Preduzeća.

2.2. Uporodni podaci

Uporodni podaci predstavljaju finansijske izveštaje KJP „Morava“ Svilajnac za 2015, 2016 i 2017. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 19.06.2018. godine.

Rukovodstvo Preduzeća je procenilo kao efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda koji nisu materijalno značajni. Račun 592 u iznosu 1.283 hiljade, račun 692 u iznosu 1.596 hiljade.. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31.12.2017.godine iznosi 313 hiljade dinara.

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

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene za sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2017. godinu, navedene su u daljem tekstu:

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 31.12.2017.godine na grupi računa 01 AOP 0003 imala iznos od 255 hiljada na kome je iskazana je vrednost nematerijalne imovine umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

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 ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

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.

Na dan 31.12.2017 izvršena je procena investicija u toku, osnovnih sredstava, objekata, opreme i zemljišta. Na osnovu izveštaja komisija efekti procene koji su se odnosila na ta sredstva proknjizeni su u knjigama KJP “Morava” Svilajnac.

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, određuje rukovodstvo preduzeća u zavisnosti od procene korisnog veka eksploatacije a sve u skladu sa računovodstvenim politikama preduzeća.

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 31.12.2017.godine na grupi računa 02 AOP 0010 ostvarila 877.966 hiljada dinara. Na ovoj poziciji sadržano je zemljište , nabavka nove opreme, oprema koja je u pripremi kao i nastavak radova na započetim investicijama iz prethodnih godina.

3.4. Finansijski instrumenti

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovonog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

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 2017.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 prodane 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. Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je procenjeno da je njihova naplata neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava 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 nederivatna 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.

3.4.4.2. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po iznosima primljenih sredstava. 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 31.12.2017.godine na grupi računa 10 AOP 0045 ostvarila 2.649 hiljada dinara. Ova poziciji sadrži sredstva po osnovu Materijala, rezervnih delova, alat i sitan inventar.

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 31.12.2017. 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.

Rezervisanja koje je KJP “Morava”Svilajnac utvrdila za otpremnine prikazane su na kontu 404 u iznos od 7.062 hiljade dinara. Aktuarski dobici-gubici su iskazani na kontu 331 u iznosu od 2.265 hiljade dinara.

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. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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 2017.god. ostvarila je prihod od kamate u iznosu od 1 hiljade dinara..*

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. *U bilansu uspeha KJP „Morava“ Svilajnac za 2017.god. ostvarila je rashod po osnovu kamata u iznosu od 4.804 hiljade dinara..*

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. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobitak preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Standardi zahtevaju da se pored tekućeg poreza u finansijskim izveštajima iskažu I odloženi porezi.t.j, da se bruto dobit umanji za tekući porez I koriguje za odložene poreze, tako da u bilansu stanja bude iskazana dobit koja se može raspodeliti vlasnicima kapitala i da se eliminiše uticaj privremenih poreskih razlika.

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.

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. Na dan 31.12.2017 izvršena je ispravka vrednosti potraživanja kupaca čija potraživanja su starija od 1 godine i koja nisu bila obuhvaćena ispravkama iz ranijih godina a koja do dana objavljivanja finansijskih izveštaja nisu naplaćena.

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 njihove starosne strukture. Na dan 31.12.2017. godine izvršena je ispravka vrednosti zaliha, materijala, rezervnih delova i inventara. Komisija je na osnovu rocne strukture utvrdila da zalihe koje se nalaze duze od jedne godine i nemaju promet treba staviti na ispravku vrednosti.

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. 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. Procena po fer vrednosti KJP „Morava“ Svilajnac poslednju procenu imovine objekata i opreme radila je u 2013 godinu. U 2017godini odrađena je nova procena celokupne imovine, objekata, opreme i investicije u toku. Čiji su efekti obelodanjeni u kroz finansijske izveštaje.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

	2017	2016	2015
Ulaganja u razvoj	-	-	-
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	-	-	-
Softver i ostala prava	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Ostala nematerijalna ulaganja	869	869	869
Nematerijalna ulaganja u pripremi	-	2.737	-
Avansi za nematerijalnu imovinu	-	-	-
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	614	529	329
Stanje na dan 31. Decembra	255	3.077	540

Efekti koji se odnose na isknjižavanje nematerijalne imovine uticale su na rezultate preduzeća u ranijim godinama. Vršene su korekcije preko rezultata kod nematerijalne imovine i ispravke vrednosti.

OPIS	Ostala nematerijalna imovina 014	Nematerijalna imovina u pripremi 015	Avansi za nematerijalnu imovinu 016	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	869	2737		3606
Povećanja u toku godine				0
Prenos na 020		2737		2737
Rashodovano u toku godine				0
Otuđeno u toku godine				0
Revalorizacija				0
Stanje, na kraju godine	869	0	0	869
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	529	0	0	529
Amortizacija tekuće godine	85	0	0	85
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	0	0	0	0
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0
Stanje, na kraju godine	614	0	0	614
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2017.	255		0	255
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2016.	340		0	340

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na:

	2017	2016	2015
Poljoprivredno i ostalo zemljište	-	-	-
Građevinsko zemljište	12.700	13.017	12.924
Gradjevinski objekti	786.562	566.801	560.918
Postrojenja i oprema	190.452	154.075	152.592
Investicione nekretnine	-	-	-
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	139.900	325.530	301.738
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	-275.713	-244.028	- 220.091
Stanje na dan 31. decembra	877.966	839.460	832.146

Efekti koji se odnose na aktiviranje investicija koje su trebale da budu aktivirane u ranijim godinama uticale su na rezultate preduzeća u ranijim godinama. Nekretnine postrojenje i oprema u pripremi korigovana je za aktivirana sredstva u ranijim godinama, što je uticalo i na ispravku vrednosti.

OPIS	zemljište 020	Objekti 022	Oprema 023	NPO u pripremi 026	Avansi za NPO 028	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST						
Stanje, na početku godine 01.01.2017	13017	566801	154075	325530	24065	1083488
Povećanja u toku godine	0	169121	8929	0		178050
Prenos sa investicija u toku	2737	51069	0			53806
Otuđeno ili isknjizeno	0	-5996	-14108	-185630	0	-205734
ISPRAVKA VREDNOSTI	0	130631	92512	7682	0	-230825
Amortizacija tekuće godine	0	-14089	-11865		0	-25954
Revalorizacija	-3054	5309	22880	0	0	25135
Stanje na 31. decembar 2017.	12700	641584	67399	132218	24065	877966

7. BIOLOŠKA SREDSTVA

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

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2017	2016	2015
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	3.016	3.405	3.812
Ispravka vrednosti dug. finansijskih plasmana	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	3.016	3.405	3.812

9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Preduzeće nema dugoročnih potraživanja ni po jednom osnovu.

10. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	2017	2016	2015
Obračun nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-	-
Materijal	5.667	5.250	5.645
Rezervni delovi	1.665	1.785	1.840
Alat i inventar	408	595	790
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-	-
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	5091	-	-
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 obradi, doradi i manipulaciji	-	-	-
Roba u tranzitu	-	-	-
Roba na putu	-	-	-
Ispravka vrednosti robe	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	2.649	7.630	8.275

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:

	2017	2016	2015
Plaćeni avansi za materijal,rezervne delove i inventar u zemlji	1270	974	1.140
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
Stanje na dan 31. decembra	470	174	340

13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2017	2016	2015
Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	-	-	-
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	23.197	19.859	19.322
Kupci u inostranstvu	-	-	-
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-	-
Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	2.719	1.410	1.676
Stanje na dan 31.decembra	20.478	18.449	17.646

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

RSD 000

	2017.	2016.	2015.
Stanje na početku godine	1.410	1.676	1.037
Ispravka u toku godine potražna 209	2.029	705	809
Otpis u toku godine dugovna 209	720	971	170
Stanje 31. Decembra	2.719	1.410	1.676

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 20 AOP 0051 imala je 20.478 hiljada dinara. Ovu poziciju čine kupci u zemlji i ispravka vrednosti po osnovu potraživanja. KJP „Morava“ Svilajnac je izvršila otpis zastarelih potraživanja.

13.1 KUPCI SA NAJVEĆIM SALDOM NA DAN 31.12.2017. GODINE

Naziv	Ukupno	Nedospela obaveza	Obaveza do 60 dana	Obaveza preko 60 dana
Dom zdravlja "Resava" Svilajnac	749	166	162	421
Liqvi Molly	567	60	58	449
TE Morava	370	174	196	
Sportski centar	349	90	83	176
Poljoprivredna skola	264	264		

Spisak svih kupaca koji se nalaze na ispravkama vrednosti potraživanja na dan 31.12.2017.god.

šifra	Naziv	saldo
01004305	SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA "BISI]",SIN\ELI]EVA 65	49032.96
01014331	MILICA JOVANOVI] PR KNJIGOVODSTVENE USLUGE	6461.26
01014352	SRPSKA RADIKALNA STRANKA	12867.52
01044307	SAMOSTALNA UGOSTITELJSKA RADNJA VIKTOR KLUB SVILAJNAC	1983.46
01046229	CVETKOVI] VEROSLAVA 307	535.79
01048252	MARINKOVI] DRAGOSLAV br.503	432.23
01061309	KAFE BAR I ODGAJIVA^NICA PASA POTO^ARKA OD BUBE DOO	66886.04
01093218	STO[I] ZORAN I/7	6934.58
01104202	^I^I] VERA	18484.15
02000303	MM STIL-SUPERMARKET	2795.09
02001304	TRINKET GOLUBOVI] NIKOLA	287.11
02002273	SRPSKA NAPREDNA STRANKA	3397.93
02003306	MM VIDEO IGRE	3083.31
02003312	KUPER-RADOVANOVI] GORAN	3305.44
02003325	SZTR"BIOS" Marija Stojadinovi]	1099
03000372	BOROVO TRG.PREDUZE]E	29454.35
03005345	GALER"STEFAN II"PETROVI] V.	11971.02
03005363	STEFAN-PETROVI] DA^A	21406.47
03014331	NEW YORK	35358.34
03016307	UGOSTITELJSKO TRGOVINSKO PREDUZE]E KORZO GROUP DOO	23231.34
03051313	TRGOVINSKO PROIZVODNO PREDUZE]"SRE]KO"DOO,SVILAJNAC L.TRG 16	44730.59
03097384	PRIVREDNO DRU[TVO SVILATO KOMERC DOO	132544.47
03112301	PRIVREDNO DRU[TVO SVILATO KOMERC DOO SVILAJNAC MILOSAVA	51336.12
03113304	FENGHUA EXTRA DOO SVILAJNAC SVILAJNAC, KRIVA ^AR[IJA 50,	26647.92
03211201	STANKOVI] BRANIMIR I/1	171.8
03211207	STO[I] Marija	171.84

03211208	SIMI] @IVOJIN I/8	171.86
03212201	GAVRILOVI] SLOBODAN II/1	33019.19
04006235	MILO[EVI] NADA	3882.06
04007211	STEPANOVI] MIODRAG	1981.04
04009225	OBRENOVI] VLADAN 9/25	16326.77
05000302	VUJIC ZLATKO	3577.68
06001246	POPOVI] VESNA BR.46	12237.22
06023101	STEVANOVI] MILICA	131.89
08002306	"KRUNI] RA^UNOVODSTVO"DOO KRUNI] BRANIMIR	526.41
09000314	TRGOVINSKO PROIZVODNO PREDUZE]"SRE]KO"D.O.O.	25714.84
09000326	SIMPO" VRANJE ***	10671.25
09002342	MARIJA TRI^KOVI] PR TRGOVINSKA RADNJA FARBARA-X	2460.32
09016311	TRGOVINSKO PROIZVODNO PREDUZE]"SRE]KO"D.O.O.	136251.98
10140202	NEKI] RADMILA 14/1	632.81
11005301	PE^ENJARA RADOSAVLJEVI] D.	3298.89
12025101	ILI] JOVAN	4072.09
13000106	CVETKOVI] DANILO	21162.48
16045129	ZIVANOVIC MIODRAG	75
16059141	IVKOVI] SNE@ANA	2500
17008107	LAZAREVI] DRAGOSLAV	5047.06
21000302	UGOSTITELJSKO TRGOVINSKO PREDUZE]E COD DOO SVILAJNAC	63548.09
22006200	JOVANOVI] TOMISLAV	2070
22006202	NOVAKOVI] LETICA STAN BR.1	5604.11
22008204	JOVANOVI] BOJAN BR.4	163.14
23007106	MILOSAVLJEVI] RADI[A	1202.05
23030127	MILOJKOVI] @IVORAD	1025.75
25001201	MILENKOVI] MARKO	107.65
26016110	DAMJANOVI] JOVANKA	850.5
28001304	SAMOSTALNA ZANATSKA TRGOVINSKARADNJA IT COPUTERS	100.08
28001324	SECOND HEND	8385.32
28002207	MARKOVI] STANI[A C/1	1.92
28002208	BOGDANOVI] ZLATKO C/8	10.01
28027102	ARSI] TIHOSLAVA	25469.6
28027103	MIJATOVI] VOJIMIR	31.19
28103101	GARA[EVI] MIROSLAVA	179.6
28153101	GARASEVI] DANIJEL	2070
29021103	OBRADOVI] JASMINA	725.7
29021115	TOSKI] MILA	9227.15
29029120	MLADENOVI] ANA	2752.94
29038108	DOBROSAVLJEVI] RADI[A	22058.28
29049101	VELIMIROVI] MILIVOJE	27189.63
29053130	TOMI] ANKA	1434.54
30007111	NENKOVI] DEJAN	765.5
31006105	MILOJKOVI] ZORICA	65.95
32004301	STAN DOO SVILAJNAC	544.5
34000302	KNJIZARA SRDIC ZORAN	4819.03

42000348	PEKARA SB 012	463.5
42011105	DOBROSAVLJEVI] ZLATAN	8260
42038117	KRSTI] ANKA	2478
42064101	CRNJAKOVI] RADMILLO	8260
43000321	"RAD-TRADE"D.O.O. 19 OKTOBRA 96,KRAGUJEVAC	153977.42
43000391	UGOSTITELJSKO TRGOVINSKO PREDUZE]E KORZO GROUP DOO	181651.25
43050302	ZORAN LE[NJAK PR UGOSTITELJSKARADNJA NOVI PUTNIK 1 SVILAJNAC	3866.72
44000203	PETROVI] VLADIMIR II/3	207.08
44009303	MAKSI] ANDREJA	173568.88
44025112	JOVANOVI] ANICA	2530
44049122	STANKOVI] MILUTIN	59600.69
46055118	ALEKSI] VERA	392.88
50001204	STANKOVI] SLAVI]A I/4	5688.05
50001220	BOGOSAVLJEVI] STANISLAV II/4	80.2
50001233	ILIĆ MILICA	5350.79
50001307	JEDINSTVENA SRBIJA JAGODINA,@ELEZNI^KA BB	12373.05
50006235	STRAINOVI] GORDANA	498.22
52011104	MI[I] RADMILA	253.43
53033130	STOJADINOVI] DIMITRIJE	14064.4
55000107	STOJILOVI] MIKICA	1200.36
56000303	PRIVREDNO DRU[TVO SVILATO KOMERC DOO SVILAJNAC MILOSAVA	53467.09
56000306	PRIVREDNO DRU[TVO SVLATO KOMERC DOO SVILAJNAC MILOSAVA	71152.5
56000309	MILAN ILI] PREDUZETNIK, SZR MOTO SERVIS KOCKICA	21798.15
56036122	MILI] SINI]A	6123.71
56083159	BOGDANOVI] MOM^ILO	534.94
57000303	"NAVIP"-AKCIONARSKO DRU[TVO ZAPROIZV. I PROM. PI]A-U STE^AJU	6113.86
57005169	NOVAKOVI] @IVOTA	1500
59001111	[ABI] ALEKSANDAR	17226.7
59025129	STANOJEVI] MIROLJUB	4002.87
59042101	RADOJEVI] @.RADOVAN	1507.8
61000105	PAVLOVI] SLAVI]A	9775.67
62018101	\OR\EVI] MIROLJUB	5505.87
64000104	MARINKOVI] VELIZAR	5060.11
69000108	ARSENIJEVI] PREDRAG	5157.55
69056101	PAJAZIT BERI]A	3243.98
71018125	KUJOVI] BOGDANKA	292.23
72025118	ROSI] ALEKSANDAR	4931.78
72041102	MIRKOVI] SEBASTIJAN	1500
72045120	STANKOVI] DANICA	33908.55
74009107	\URKOVI] NEBOJ]A	7418.51
75029121	MARINKOVI] MILAN	12312.1
75035106	JANO[EVI] MILORAD	1504.16
78000105	VANKOVI] PREDRAG	199.04
78000207	BUN^I] MILO[C2	4221.72

78000301	PRIVREDNO DRU[TVO"ZLATAR-SRB" DOO IZ SVILAJNCA,DIMITRIJA	289745.36
78000310	DRU[TVO SA OGRANI^ENOM ODGOVORNO[]U STATUS INTEGRAL	10330.44
78000334	RADOSAVLJEVIC ZIVOMIR	18178.47
78001316	PREDUZE]E ZA PUTEVE"Kragujevac u Kragujevcu	72.51
78001324	MILOSAVLJEVI] RADI[A-ROKI SVILAJNAC,D.KATI]A 1	7513.57
86027114	SR\EVI] MILOSAVA	7655.17
86045116	JOVANOVI] MIROSLAV	12533.79
86047115	MITROVI] GORDANA	6884.36
88003196	JKP 7.juli BATOCINA	34020
88006146	NAD ANICA	4.97
88006309	IDEA-SV NENAD MILADINOVI] AGEN	9660
88006321	TRMKA-KABAL V.BANJA ul.5 hrast	30978.43
88006339	GLAVONIC BORKA	28980
90000104	\URI] ANICA 4	107.81
90002152	PETROVI] MILORAD 91	5759.78
90003129	GARA[EVI] MARKO	2450
90169111	A]IMOVI] BOBAN	577.19
95000140	ILI] SLAVKO	392.93
95000141	AVRAMOVI] MIODRAG	6258.32
95000150	GRUJI] KRSTIVOJE	3544.28
95000153	SIMONOVI] LJUBICA	400.95
95000161	LAZAREVI] DRAGOLJUB	3411.56
95000168	KITI] ZORAN	3762.28
95000180	LAZAREVI] DRAGOSLAV	318.84
95000304	PO[TA BOBOVO	1263.28
95001143	MIJAJLOVI] MIROLJUB	3411.56
95001144	KALINOVI] BO@IDAR	392.93
95001149	MIJAJLOVI] ALEKSANDAR	3762.28
95001150	ZDRAVKOVI] SVETLANA	3762.28
95001182	PETROVI] RADE	2701.1
95001186	JANKOVI] DARINKA	3411.56
95002108	ILI] MILORAD	3411.56
95002113	MARKOVI] @IVORAD	392.93
95002114	RADOVANOVI] LJUBI[A	5126.36
95002119	IVANOVI] PETAR	3411.56
95002127	MAKSIMOVI] LJUBISAV	1402.88
95002131	STEVANOVI] JEVROSIMA	1401.9
95002134	LAZAREVI] I MILORAD	637.68
95002153	MEDI] BRANISLAV	554.5
95002161	PETKOVI] RADI[A	7175
95002181	MARJANOVI] RU@ICA	3092.72
95002187	GICI] MARIA	350.72
95002192	JOVANOVI] SLA\AN	3411.56
95003107	MIJAJLOVI] MIROSLAV	5132
95003113	JANKOVI] SA[A	3762.28
95003118	RADULOVI] DRAGUTIN	4581.62

95003124	ILI] DRAGAN	3411.56
95003131	JOVANOVI] JELA	3762.28
96000150	ZDRAVKOVI] DOBRICA-D.KATI]A	55891.52
96000155	MITROVI] MIODRAG-V.KARAD@I]A	486.31
96000186	PETROVI] MILUTIN-J.DRA[KOCIJA	179.6
96000190	PETROVI] PREDRAG-POP LUKINA	221.16
96000195	\OR\EVI] PREDRAG-H.VELJKOVA	1676.8
96001134	[IJAN @ARKO-M.PIJADE	326.69
96001137	RANKOVI] MIROSLAV-V.KARAD@I]A	5792.99
96001151	VASI] VLADAN-MORAVSKA	284.36
96001159	SR\EVI] NENAD -SIN\ELI]EVA	1424.89
98001133	TODOROVI] VLADAN	22.51
99000130	MILORADOVI] RADOSAV	25582.83
99000301	PRIVREDNO DRU[TVO MORFEJ DOO SVILAJNAC,DIMITRIJA TUCOVI]A	20633.54
99000353	AGROPRODUKT PLUS DOO SVILAJNACKU[ILJEVO	13692.58
99001160	MILANOVI] GORAN	10685.19
99002175	SIMI] RADOSAV	346.71
99003144	MILANOVI] TOMISLAV	1021
A0000144	MILANOVI] LEPOSAVA	2210.95
A0000306	SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA "\UR\EVDAN"GORDANA \UR\EVI]	2384.54
A0002129	PAVLOVI] SLOBODAN	760.29
A0002194	JOVANOVI] LJUBI[A	1096.99
A1004154	VASI] IVAN	4561.55
A2001154	ILI] DRAGI[A	432.23
A2001170	NI[EVI] RADE	277.25
A2003114	VUKI] K.SLOBODAN	475.64
A2003133	ILI] LJ. MALI[A	950.9
A3000142	RAKI] LAZAR	5208.35
A3000187	JOVANOVI] B.MIROSLAV	277.25
A3002127	MATI] @IVORAD	1673.63
A3002129	JOVANOVI] DANICA	239.09
A3003123	MILANOVI] VELIZARA TOPLICA	9046.43
A3004102	STOJANOVI] BILJANA	475.45
A3004137	MLADENOVIC MILADIN	318.84
A7000308	KOELEMAN FOODS PRODUCTS DRU[TVO SA OGRANI^ENOM	30
A8031101	IVANOVI] SVETLANA	0.69
B0000104	MILANOVI] DRAGAN	837.31
B9000165	STAJI] RODOLJUB	5913.71
B9001128	ALEKSI] @IVORAD	2251.51
B9001150	SAVI] MIODRAG	1426.35
B9001195	MILOSAVLJEVI] DANIJEL	864.46
C2000126	MIHAJLOVI] @IVORAD	1314.79
C2000133	STEVANOVI] NADA	3459.32
C2001186	SAVI] SAVO	1314.79
C2002131	MILETI] SLAVI[A	318.84
C2002161	MILOSAVLJEVI] MIROSLAV	5446.08

C3000132	ANTONIJEVI] JOVAN	135.3
C3001160	MILENKOVI] SA[A	3103.27
C3001163	BOGDANOVI] VOJISLAV	950.9
C3001166	MILOVANOVI] @ARKO	1901.8
C3002114	KRA^UNOVI] LEPOSAVA	635.74
C3002117	STEPANOVI] LJUBISAV	475.45
C4000120	JOVANOVI] DOBRICA	3284.93
C5000307	RADMILA MILO[EVI] PR TRGOVINSKA RADNJA ARO-MIL	439.34
C5001136	MILI] R.LJUBI[A	277.25
C7000123	PETROVI] MIROSLAVA	4948.72
C7000187	PAUNOVI] DOBRIVOJE	831.75
C7000305	SUR KAFANICA KOD [O[KETA RADISAVLJEVI] MILO[DUBNICA	3339.38
C9000111	MILOJEVI] NENAD	701.44
C9000126	MILOJEVI] PREDRAG	350.22
C9000136	VU^KOVI] @AKLINA	701.44
C9000152	PANI] MIROLJUB	276.5
C9000156	MILI]EVI] MILKA	701.44
C9000170	PANI] NEBOJ[A	701.44
C9001100	OBRENOVI] SAVETA	2909.65
D1000129	SAVI] DESANKA	785.86
D1000159	\UR\EVI] @IVKA	1178.79
D1000161	MILO[EVI] MIODRAG	4459.15
D1000166	MOLNAR ALEKSANDAR	4718.8
D2000301	STR"GOLUB" LJUBISAVLJEVI] DRAGAN	1087.45
D3000104	PAUNOVI] MIRKO	1402.88
D3000135	\OR\EVI] GRUJICA	1052.16
D3000166	GOLUBOVI] T.SLOBODAN-TAKSISTA	432.23
D3000181	PETROVI] BRANISLAV	350.72
UKUPNO		2719212.03

Pravna lica sa najvećim prometom sa kojima nije izvršeno usaglašenje po IOS-ima kod kupaca su PD Auto transport doo kostolac, Akcionarsko društvo Tigar, Nacionalna služba za zapošljavanje, Preduzeće za proizvodnju Jelofina.

14. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2017. godine na potraživanja iz specifičnih poslova ima 40 hiljada dinara. A odnose se na utuživanje neplatiša preko sudskih izvršitelja. Što je rezultiralo plaćanje predujmova koji se vraćaju na račun KJP „Morava“ Svilajnac u trenutku naplate.

15. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2017	2016	2015
Potraživanja za kamatu i dividende	-	-	-
Potraživanja od zaposlenih	45	21	16
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	138	-	-
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-	-
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	211	49	44

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 22 AOP 0060 imala 221 hiljade: iskazana su potraživanja od zaposlenih na osnovu manjkova po popisu i potraživanja na osnovu naknada koje se refundirajukao za više plaćen porez na dobitak iz 2008. Godine

16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2017. godine ima 10 hiljada dinara na kratkorocne zajmove do godinu dana datih sindikatu.

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2017	2016	2015
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	-	-	-
Tekući (poslovni) računi	417	7.249	396
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-	-
Blagajna	1	7	6
Devizni račun	-	-	-
Devizni akreditivi	-	-	-
Devizna blagajna	-	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-	-
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	418	7.256	402

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 24 AOP 0068 imala 418 hiljade: iskazana su novčanih sredstava na tekućim računima i novac na blagajni.

18. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

	2017	2016	2015
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	234	381	206
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	255		3.946
Unapred plaćeni troškovi	-	-	-
Potraživanja za nefakturisani prihod	610	85	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-	-
Odložena poreske obaveze (498)	9.200	2.066	4.144
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Stanje na dan 31. decembra	10.299	2.532	8.296

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 27 AOP 0069 imala iskazanu 489 hiljadu koja se odnosi na porez na dodatnu vrednost dok na grupi računa 28 AOP 0070 imala 610 hiljade iskazan je prihod tekućeg perioda koji nije mogao biti fakturisan, a za koji su nastali troškovi u tekućem period.

19. KAPITAL

Kapital se odnosi na:

	2017	2016	2015
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	72.413	63.562	64.099
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu rezervisanja	2.265	-	-
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	43.148	36.095	33.045
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	9.001	5.029	2.513
Gubitak ranijih godina	24.019	24.019	24.019
Gubitak tekuće godine	-	-	-
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	130.954	108.813	103.784

Revalorizacione rezerve preduzeća na dan 31. decembra 2017. godine iznose RSD 72.413 hiljada. Na osnovu iskazanih revalorizacione rezerve utvrđene su odložene poreske obaveze. Na osnovu ispravka grešaka iz ranijih godina, društvo je izvršilo korekciju neraspoređene dobiti iz ranijih godina.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobitak u iznosu od 9.001 RSD hiljada.

20. DUGOROČNA REZERVISANJA

Odmeravanje i priznavanje rezervisanja u skladu sa MRS-19 (naknade zaposlenima za otpremnine prilikom odlaska u penziju) su vršena, efekti rezervisanja po ovom osnovu su na kontu 404 u iznosu od 7.062 hiljade dinara.

21. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2017	2016	2015
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	9.934	19.135	12.998
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog leasing-a	3.481	4.531	6.514
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	13.415	23.666	19.512

Dospeće dugoročnih kredita i lizinga prikazano u sledećoj tabeli:

Dospeće dugoročnih kredita i lizinga u 2017. godini:

Krediitor	Naziv kredita	Valuta	Stanje kred.zaduž. na 31.12.2017 (u EUR)	Stanje kred.zad. na 31.12.2017 (u RSD)	Rok otpl. bez perioda počeka	Period počeka	Datum prve otplate	Broj otplata tokom jedne godine
Societe generale	Dug. kredit/	EUR	20.833,27	2.468.173,75	06.05.2018		06.06.2016	12
Uni-kredit	Lizing (put. vozilo) 8247	EUR	6.798,25	805.407,03	17.02.2022.		01.0.2017.	12
Direktna banka	Dug. kredit/	EUR	95.992,23	11.372.458,67	09.11.2019	1 god.	09.11.2017	12
VB lizing	Lizing (DAF-kiper)	EUR	36.699,05	4.347.835,54	15.09.2020		19.10.2015	12

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 41 AOP 0432 imala 13 415 hiljade

Dospeće dugoročnih 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 počeća	Period počeća	Datum prve otplate	Broj optlata tokom jedne godine
Domaći kreditor				123,4723				
Banca Intesa	Dugoročni kredit/nab.spec. voz.	RSD sa v.kl.	0		06.07.2016 .	2 godine	06.08.2011.	12 meseci
KBM Banka	Dugoročni 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 guseničar)	RSD sa v.kl.	0		05.10.2016 .		05.11.2011.	12 meseci
Uni-kredit	Lizing (putničko 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	Dugoročni kredit/	RSD sa v.kl.	70.833,31	8.745.951.70	06.05.2018		06.06.2016	12 meseci
Direktna banka	Dugoročni kredit/	RSD sa v.kl.	100.000,00	12.347.230	09.11.2019	1 godina	09.11.2017	12 meseci

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2017	2016	2015
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-	-
Kratkorocni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	-	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	4.489	433	5.452
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	8.287	8.515	17.103
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	1.672	8.390	5.553
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednost	-	-	-
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja	-	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra	14.448	17.338	28.108

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 42 AOP 0443 imala 14 448 hiljade, iskazane su obaveze po osnovu dugoročnih, kratkoročnih kredita i lizinga koji dospevaju do jedne godine.

23 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se odnose na:

	2017	2016	2015
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	203	173	158
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	117.963	121.183	111.772
Dobavljači u inostranstvu	-	-	-
Ostale obaveze iz poslovanja	346	62	62
Stanje na dan 31. decembra	118.309	121.245	111.834

Izvršeno je ukidanje avansa iz ranijih godina Mz Dublje koja se odnosila na priključke za vodovodnu mrežu, korekcija je izvršena preko rezultata poslovanja

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 43 AOP 0450 imala 203 hiljade, iskazani su primljeni avansi.

KJP „Morava“ Svilajnac je dan 31.12.2017.godine na grupi računa 43 AOP 0451 imala 118.309 hiljade,

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			36.230
EPS Snabdeva.Beograd ODS	13.318	722		12.596
Elektroprivreda Srbije komercijalno	12.890	3.740	1.333	7.817
„Ruki Coop“	7.483	789	2.763	3.931

Neusaglašenost obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2017. 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 Elektrodistribucije sa kojom je za jedan deo duga napravljen reprogram. Neusaglašenost sa IOS-om kod dobavljača sa najvećim saldonom je bio kod Resave gas, Speed doo, SZTR Limes, PalMal doo.

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na grupi računa 43 AOP 0456 imala 117.963 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 31.12.2017. godine nema obaveza iz specifičnih poslova ni po jednom osnovu.

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	2017	2016	2015
Obaveze za neto zarade i naknade zarada,osim naknada zarada koje se refundiraju	-	-	-
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (saldo konto 451)	311	317	333
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (saldo konto 452)	551	570	660
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (saldo konto 453)	501	519	553
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)	485	12	154
Obaveze za dividende	-	-	-
Obaveze za učešće u dobitku	-	-	-
Obaveze prema zaposlenima (saldo konta 463)	2.392	1.870	2.245
Obaveze prema direktoru,odnosno članovima organa upravljanja i nadzora (saldo konta 464)	40	40	40
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	175	34	34
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-	-
Obaveze za kratkoročna rezervisanja	-	-	-
Ostale obaveze saldo konta (469)	349	684	1.206
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)	195	485	132
Obaveze za porez na imovinu (saldo konta 482)	935	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)	365	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)	9.200	2.066	4.143
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	606.619	592.156	584.938
Stanje na dan 31. decembra	621.923	599.014	594.706

26. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Preduzeća se odnosi na zaduženja inkasanata računima za izvršene komunalne usluge, stan i vozila koji je osnivač dao preduzeću na korišćenje. KJP "Morava" Svilajnac na dan 31.12.2017.god. na pozici AOP 0072 i AOP 0465-vanbilansna Aktiva i Pasiva iskazala iznos od 18.233 hiljada.

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

Prema službenoj evidenciji KJP „Morava“ Svilajnac, na dan 31.12.2017.godine, kod nadležnog suda, odnosno izvršitelja u toku su sledeći postupci:

SPISAK SUDSKIH POSTUPAKA ZAKLJUČNO SA 31.12.2017

Rd. br.		Predmet	Iznos
KJP "Morava" Svilajnac tuženo od strane tužilaca:			
1	"Lad group" доо Београд	5.П.393/2017	14,761,946.61 RSD
	KJP "Morava" Svilajnac podnela protiv tužbu	1014/2017	
. KJP "Morava" Svilajnac po tužbi-radni spor:			
2	Dinić Miroljub	3П1-32/17	81,900.00 RSD
3	Dinić Miroljub	4П1-83/16	10,000.00 RSD

4	Kocić Zoran	4П1-302/15	1,750,000.00 RSD
Svega:			1,841,900.00 RSD
. KJP "Morava" Svilajnac prekršajni postupak			
5	Policajska uprava Jagodina	II-5-4152/16	68,000 RSD
6	Policajska uprava Jagodina	5-184/15	очекује се обустава поступка
KJP "Morava" Svilajnac po predlogu za izvršenje:			
7	Kafe bar "Potočarka kod bube"	И.ИВК. 267/17	78,141.02 RSD
8	Popović Vesna	И.ИВК. 316/2017	18,377.57 RSD
9	Stanković Danica	И.ИВК. 371/2017	42,010.54 RSD
10	Dobrosavljević Radiša	И.ИВК 372/2017	33,993.86 RSD
11	"Aristip consultin" Senja Wrobel	И.ИВК 1658/13	800,000.00 RSD
12	Milić Siniša	И.ИВК 127/15	11,364.49 RSD
13	Kafe bar "Potočarka kod bube"	И.ИВК. 945/15	41,396.25 RSD
Svega:			1,025,283.73 RSD
. KJP "Morava" Svilajnac kao podnosilac potraživawa u stečajnom postupku			
14	IMK Trgovina Kruševac	Ст.бр.18/2017	152,388.44 RSD
15	"Борели" Sombor	Ст.бр.1/2016	29,454.28 RSD
16	"Navip" A.D	Ст.бр.268/2012	89,626.70 RSD
17	Jaručak promet	Ст.бр.19/2014	15,153.45 RSD
18	Mašinc d.o.o	Ст.бр.24/2013	4,508.46 RSD
19	"Нова Агробанка" A.D	Ст.бр.4794/201 2	2,445.02 RSD
20	"Gold exchange"	U likvidaciji	1,282.13 RSD
Свега:			152,388.44 RSD

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:

	2017	2016
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	108	110

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	223.717	206.190
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
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	14.500
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	17.977	13.895
Prihodi od zakupnina	-	-
Prihodi od članarina	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
Ostali poslovni prihodi	-	-
Ukupno	256.302	234.695

Efekte koje je KJP Morava Svilajnac imala na osnovu aktiviranja sredstva koja su bila predmet donacija uslovlila su povećanja grupe 64 u ranijim godinama.

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017. godine na grupi računa 60 do 65 osim 62 i 63 na AOP 1001 imala 256.302 hiljada

29. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi se odnose na:

	2017	2016
Nabavka robe	-	-
Nabavna vrednost prodate robe	49	55
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
Nabavka materijala	-	-
Troškovi materijala za izradu	13.223	9.476
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.147	1.146
Troškovi goriva i energije	29.163	27.499
Troškovi rezervnih delova	3.033	3.272
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	3.020	2.964
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	71.714	74.761
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.000	13.561
Troškovi naknada po ugovoru o delu	746	63
Troškovi naknada za putarine za Javne radove	57	30
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	759	759
Ostali lični rashodi i naknade	10.547	10.249
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	2.037	1.930
Troškovi usluga održavanja	2.890	3.785
Troškovi zakupnina	130	499
Troškovi sajmovi	-	-
Troškovi reklame i propagande	186	105
Troškovi istraživanja	-	-
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-

Troškovi ostalih usluga	40.358	30.422
Troškovi amortizacije	26.070	28.701
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	-	-
Troškovi neproizvodnih usluga	3.747	2.519
Troškovi reprezentacije	638	603
Troškovi premija osiguranja	1.146	1.831
Troškovi platnog prometa	563	672
Troškovi članarina	79	373
Troškovi poreza	846	612
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	7.623	6.908
Ukupno	232.770	222.795

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na grupi računa 50 do 55, 62 i 63 AOP 1018 imala 232.770 hiljada

30. FINANSIJSKI PRIHODI

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2016.godine na grupi računa 66 AOP 1032 ostvarila finansijske prihode od 1.221 hiljade dinara.

31. FINANSIJSKI RASHODI

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

	2017	2016
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Rashodi kamata (prema trećim licima)	4.804	5.441
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	82	1.015
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	20	-
Ukupno	4.906	6.456

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na grupi računa 56 AOP 1040 ostvarila finansijske rashode od 4.906 hiljade dinara.

32. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2017	2016
Dobici od prodaje nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
Dobici od prodaje materijala (673)	95	-
Viškovi (674)	106	-
Prihodi od otpisa obaveza (677)	3	-
Prihodi od naplaćenih šteta i kazni (679)	170	-
Prihodi od bespovratno dobijenih sredstava (679)	1.528	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	151	892
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	186	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	-	-
Ukupno	2.239	892

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na AOP 1050 ostvarila prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca od 601 hiljade dinara

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na AOP 1052 ostvarila ostale prihode od 2.239 hiljade dinara.

33. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2017	2016.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	73	619
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	2.458	1.715
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	-	85
Troškovi kazni i sudskih sporova	1.154	
Ostali nepomenuti rashodi	1.023	1.501
Obezvredenje bioloških sredstava	-	-
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		

	-	-
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	7.816	-
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	-
Obezvredenje zaliha materijala i robe	5.091	-
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvredenje ostale imovine	-	-
Ukupno	17.615	3.920

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na AOP 1051 ostvarila rashode od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca od 2.029 hiljade dinara

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na AOP 1053 ostvarila ostale rashode od 17.615 hiljade dinara.

KJP „Morava“ Svilajnac je dana 31.12.2017.godine na AOP 1056 Ispravka grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne ostvarila prihode od 313 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:		
	2017.	2016.
Tekući porez na dobit	0	0
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	5.645	2.078
Ukupno	5.645	2.078

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:

	2017.	2016.	2015.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	3.356	2.951	773
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>			
<i>Odloženi poreski rashod / prihoda koji su priznati po osnovu privremenih razlika</i>	5.645	2.078	1.740
<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	26.070	28.701	21.409
Amortizacija priznata u poreske svrhe	22.355	16.205	16.734
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	-	-	-
Poreski dobitak / (gubitak)	22.962	13.970	3.472
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	22.962	13.970	3.472
Poreska osnovica			2.475
Tekuća poreska stopa	15%	15%	15%
Tekući porez na dobit			371
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu			371
Tekući porez na dobit	-	-	-
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)	-	-	-
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	-	-	-

Efekti ispravka grešaka iz ranijih godina uticali su na promenu iznosa amortizacije po osnovu aktiviranja sredstava u ranijim godinama.

36.2 Odloženi porez na dobit

	2017	2016
Odložena poreska sredstva/obaveze	-	-
Stanje na početku godine	2.066	4.143
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	7.135	-2.077
Odložena poreska obaveza (498)	9.200	2.066

37. NETO DOBITAK IZ POSLOVANJA

KJP „Morava“ Svilajnac na dan 31.12.2016.god u finansijskim izveštajima iskazala je neto dobitak u iznosu od 9.001 hiljade dinara..

38. ANALIZA IZLOŽENOSTI RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

U skladu sa MSFI 7 Preduzeće je izloženo različitim finansijskim rizicima:

- 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
- rizikom kapitala
- finansijski i tržišni,
- kreditni i devizni rizik
- Rizik od promene kamatnih stopa
- investicije koje se drže radi dospeća
- 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

Upravljanje rizicima u Preduzeću je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidljivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svede na minimum.

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

39.1 Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće 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. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Zaduženost a)	27,864	41,008
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	417	7,255
Neto zaduženost	<u>27,447</u>	<u>33,753</u>
Kapital b)	<u>130,952</u>	<u>86,738</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>0.21</u>	<u>0.39</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>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	3,015	3,406
Potrazivanja po osnovu prodaje	20,479	18,449
Potrazivanja iz specifičnih poslova	40	-
Druga potrazivanja	44	20
Kratkorocni finansijski plasmani	10	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	417	7,255
	<u>24,005</u>	<u>29,130</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	13,414	23,667
Kratkoročne finansijske obaveze	14,450	17,341
Obaveze iz poslovanja	118,309	121,273
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	834	697
	<u>147,007</u>	<u>162,978</u>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća 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 Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeća 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 Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće 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 Preduzeće 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 Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

39.5 Devizni rizik

Preduzeće 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:

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	Sredstva	Obaveze	Sredstva	Obaveze
CHF	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
EUR	0	27,864	0	41,008
	0	27,864	0	41,008

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). 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 kursevima 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 kursevima 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.

u RSD 000

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	10%	(10%)	10%	(10%)
CHF	0	0	0	0
USD	0	0	0	0
EUR	(2,786)	2,786	(4,101)	4,101
	(2,786)	2,786	(4,101)	4,101

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 Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

	2017	2016
<i>U RSD 000</i>		
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	3,015	3,406
Potrazivanja po osnovu prodaje	20,479	18,449
Potrazivanja iz specifičnih poslova	40	-
Druga potrazivanja	44	20
Kratkorocni finansijski plasmani	10	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	417	7,255
	24,005	29,130
 <i>Kamatonosna-fiksna kamata</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Potrazivanja iz specifičnih poslova		
Druga potrazivanja		
Kratkorocni finansijski plasmani		
	-	-
	24,005	29,130
 Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Obaveze iz poslovanja	118,309	121,273
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-

Druge obaveze	834	697
	<u>119,143</u>	<u>121,970</u>
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročne obaveze	13,414	23,667
Kratkoročne finansijske obaveze	14,450	17,341
Obaveze iz specifičnih poslova		
Druge obaveze		
	<u>27,864</u>	<u>41,008</u>
	<u>147,007</u>	<u>162,978</u>
Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>(27,864)</u>	<u>(41,008)</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.

	Povećanje od		U RSD 000	
	1 procentnog poena		Smanjenje od	
	2017	2016	2017	2016
Rezultat tekuće godine	278.64	410.08	-278.64	-410.08

39.7 Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća 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 Preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeće 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 Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

U RSD

Dospeće finansijskih sredstava

31.12.2017.

	<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	24,005				24,005
Kamatonosna					0
	<u>24,005</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24,005</u>

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	29,130				29,130
Kamatonosna					0
	<u>29,130</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>29,130</u>

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

U RSD

31.12.2017.

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	119,143				119,143
Kamatonosne		14,450	13,414		27,864
	<u>119,143</u>	<u>14,450</u>	<u>13,414</u>	<u>0</u>	<u>147,007</u>

U RSD

31.12.2016.

Dospeće finansijskih obaveza

	<u>Do tri</u>	<u>Od tri</u>	<u>Od 1</u>	<u>Preko 5</u>	<u>Ukupno</u>
--	---------------	---------------	-------------	----------------	---------------

	<u>meseca</u>	<u>meseca do jedne godine</u>	<u>do 5 godina</u>	<u>godina</u>	
Nekamatonosne	121,970				121,970
Kamatonosne		17,341	23,667		41,008
	121,970	17,341	23,667	0	162,978

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2017. i 31. decembra 2016. godine.

	31.decembar 2017.		31.decembar 2016.	
	<u>Knjigovodstven a vrednost</u>	<u>Fer vrednos t</u>	<u>Knjigovodstven a vrednost</u>	<u>Fer vrednos t</u>
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	3,015	3,015	3,406	3,406
Potrazivanja po osnovu prodaje	20,479	20,479	18,449	18,449
Potrazivanja iz specifičnih poslova	40	40	0	0
Druga potrazivanja	44	44	20	20
Kratkorocni finansijski plasmani	10	10	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	417	417	7,255	7,255
	24,005	24,005	29,130	29,130
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	13,414	13,414	23,667	23,667
Kratkoročne finansijske obaveze	14,450	14,450	17,341	17,341
Obaveze iz poslovanja	118,309	118,309	121,273	121,273
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druge obaveze	834	834	697	697
	147,007	147,007	162,978	162,978

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

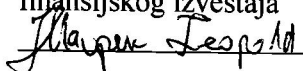
41. DEVIZNI KURSEVI

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

	31. decembar 2017	31. decembar 2016
EUR	118.4727	123,4723

U Svilajncu,
Dana: 19.06.2018. godine.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

