



Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća
"Gradska toplana " Kosjerić

Beograd, 07.06.2018. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP " Gradska toplana" Kosjerić koji uključuju Bilans stanja na dan 31. decembar 2017. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o ukupnom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji.

Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja

Izveštaj nezavisnog revizora (nastavak)

materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih 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 osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

-Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje, Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine iznose 13.941 hiljada dinara. Od navedenog iznosa na potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od jedne godine, odnosi se 7.243 hiljade dinara, od toga 1.987 hiljade dinara na kupce pravna lica i 5.256 hiljada dinara na kupce fizicka lica. Shodno načelu opreznosti za potraživanja od kupaca starija od jedne godine trebalo je izvršiti procenu naplativosti i za verovatan iznos nenaplativih potraživanja trebalo je stvoriti ispravku vrednosti na teret rashoda tekućeg perioda.

M I Š L J E N J E

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, Finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje JKP "Gradska toplana" Kosjerić na dan 31.12.2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Izveštaj nezavisnog revizora (nastavak)**Skretanje pažnje**

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Osnovni kapital javnog preduzeća na dan 31.12.2017. godine iznosi 19.875 hiljada dinara. Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre koji iznosi 25.000 hiljada dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Svetlana
Grubač
100038625-22
12953725015

Digitally signed by Svetlana
Grubač
100038625-2212953725015
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL), ou=Revizija
Plus-Pro d.o.o. Beograd
17457535, cn=Svetlana Grubač
100038625-2212953725015
Date: 2018.06.07 17:24:27
+02'00'



OVLAŠĆENI REVIZOR

SVETLANA GRUBAČ

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17496255

Шифра делатности 3530

ПИБ 102838788

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA KOSJERIĆ

Седиште Косјерић (варош), Олге Грбић 5

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		51773	50126	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003			232	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0010		51773	49894	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0019				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0024				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0034				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		22610	20793	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ	0044		6484	1693	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0051		13941	14831	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		65	75	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0062			52	

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
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		494	3231	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1626	904	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070			7	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		74383	70919	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		16308	8605	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		19875	19875	
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				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0417		4326	4254	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК	0421		7893	15524	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0425				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0432				

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
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		58075	62314	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0443				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0451		14102	10155	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459			3	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461			451	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		43973	51705	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		74383	70919	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник

БОРКО
РАДОСАВЉЕВИЋ
1010955791427

Digitally signed by БОРКО
РАДОСАВЉЕВИЋ: 1010955791427
Date: 2018.06.05 08:33:06 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **17496255**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **102838788**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA KOSJERIĆ**

Седиште **Косјерић (варош) , Олге Грбић 5**

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		25221	25024
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		24620	24574
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		601	450
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	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		25719	24622
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
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		216	322
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		15286	14119
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		7322	7193
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		1462	1054
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		620	1053
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		813	881
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			402

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		498	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		1004	1226
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1033			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1004	1226
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		0	15
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1041			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			15
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1004	1211
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11	
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		443	204
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		74	1409
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		74	1409
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		74	1409
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				БОРКО	
				РАДОСАВЉЕВИЋ	
				1010955791427	
				<small>Digitally signed by БОРКО РАДОСАВЉЕВИЋ 1010955791427 Date: 2018.06.05 08:34:10 +02'00'</small>	

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)

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE 'GRADSKA TOPLANA' KOSJERIĆ

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA PERIOD DO 31.12 2017**

Kosjerić

Napomena 1.

1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci

- Naziv privrednog subjekta: Javno komunalno preduzeće 'Gradska toplana, Kosjerić
- Sedište: Kosjerić, Olge Grbić 5/II
- Oblik organizovanja: Javno preduzeće
- Matični broj: 17496255
- Poreski identifikacioni broj: 102 838 788
- Šifra delatnosti: 3530
- Veličina preduzeća: mikro pravno lice

1.1.Osnivanje

Javno komunalno preduzeće 'Gradska toplana' osnovano je 07. marta 2003. godine Odlukom o organizovanju br. 023-2/03, donetom od strane Skupštine opštine Kosjerić.

Na osnovu navedene Odluke o organizovanju, izvršen je upis u registar Trgovinskog suda u Užicu dana 14.03 2003. godine od kada i posluje ovo javno preduzeće.

1.2. Delatnost

Preduzeće je osnovano radi obezbeđivanja trajnog obavljanja komunalne delatnosti – proizvodnje i snabevanja parom i toplom vodom stanova i poslovnog prostora na teritoriji grada Kosjerića. Odlukom o izmenama i dopunama odluke o organizovanju, dana 11. septembra 2007. godine osnivač je proširio delatnost na distribuciju gasa.

Obavljanje osnovne delatnosti bliže je definisano :

- Zakonom o komunalnim delatnostima
- Opštinskom Odlukom o snabevanju grada toplinom energijom i
- Statutom preduzeća.

Preduzeće trajno i sistematski pruža komunalne usluge u okviru registrovane delatnosti. Sredstva za obavljanje delatnosti se obezbeđuju iz prihoda od komunalnih usluga. Cene komunalnih usluga se formiraju u skladu sa zakonom, internim odlukama uz saglasnost nadležnog odrana opštine Kosjerić.

1.3.Unutrašnja organizacija

Preduzeće je organizovano kao jedinstven ekonomski sistem
Tokom godine nije bilo organizacionih promena

1.4.Organi preduzeća

Prema Zakonu o komunalnim delatnostima i Statutu Preduzeća organi preduzeća su

- Nadzorni odbor
- Direktor

Nadzorni odbor obrazuje osnivač u skladu sa Zakonom

1.5. Kadrovi

Na kraju 2017. godine u preduzeću je bilo zaposleno 7 radnika na neodređeno vreme. Struktura zaposlenih je sledeća:

- Visoka stručna sprema 1
- Viša školske sprema 1
- Visokokvalifikovani 2
- Kvaklifikovani 3

Tokom godine nije bilo povećanja broja zaposlenih.

1.6. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskog izveštaja:

- Radosavljević Borko, direktor
- Slavica Nikić , šef računovodstva,

Napomena 2.

Pravni osnov za sastavljanje finansijskog izveštaja

Finansijski izveštaj za 2017. godinu Javnog komunlnog preduzeća 'Gradska toplana' Kosjerić, za obračunski period koji se završava sa 2017. godinom sastavljen je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu (Sl.g. Rs 62/13), Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima za mikro i mala pravna lica i Računovodstvenim politikama preduzeća. Imajući u vidu veličinu, odnosno da se radi o mikro pravnom licu, Preduzeće nije u obavezi da primenjuje međunarodne računovodstvene standarde.

2.2. Procenjivanje bilansnih pozicija

Bilansne pozicije iskazane u bilansu stanja čini imovina, obaveze i kapital.

Imovina preduzeća predstavlja resurse pod kontrolom pravnog lica, koji su stečeni po osnovu ranijih poslovnih događaja, koja omogućavaju sticanje ekonomskih koristi.

Obaveze predstavljaju plative iznose po osnovu ranijih poslovnih događaja nastalih zbog sticanja ekonomskih koristi, za čije izmirenje se zahteva odliv sredstava pravnog lica u vidu isplate gotovine, prenosa druge imovine, isporuke robe i pružanja usluga.

Kapital je ostatak imovine koji pripada vlasnicima posle odbitka svih obaveza.

2.3 Stalna imovina Nematerijalna ulaganja

Vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa članom 17. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Nematerijalna ulaganja se odnose na ulaganja u studije i projekte i računarski program.

Vrednovanje je izvršeno na bazi stvarnih ulaganja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Ova imovina obuhvata građevinske objekte, opremu i postrojenja.

Do imovine kojim preduzeće raspolaže na dan bilansa došlo se na dva načina:

- Prenosom imovine od strane osnivača do tada postojeće toplane koja se nalazila u sastavu preduzeća 'Elkok',
- Pribavljanje imovine tokom rada preduzeća.

Prema članu 18. Pravilnika o računovodstvenim politikama početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti (nabavna cena uvećana za zavisne troškove nabavke)

Naknadni izdatak za nekretninu postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad prvobitno procenjenog standardnog učinka.

Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi poboljšanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje preduzeće može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka i priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređivanja.

2.4. Obrtna imovina

Obrtnu imovinu čine:

- zalihe
- potraživanja
- kratkoročni finansijski plasmani
- gotovina

Vrednovanje zaliha se vrši u skladu sa članom 21-23 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Zalihe materijala (zalihe mazuta, alat i sitan inventar u upotrebi) se procenjuju po nabavnoj ceni uvećanoj za zavisne troškove nabavke.

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

Alat i sitan inventar otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja obuhvataju

- potraživanja po osnovu prodaje
- potraživanja od zaposlenih
- potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa
- potraživanja po osnovu više plaćenog poraza na dodatnu vrednost – poreski kredit.

Evidencija kratkoročnih potraživanja i plasmana se vodi prema članu 24- Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Potraživanja se iskazuju u nominalnim vrednostima s tim da se njihovo uskladjivanje vrši jednom godišnje. Potraživanja od pravnih lica za izvršene usluge su usaglašena u celosti..

Potraživanja od radnika se odnose na kratkoročne pozajmice za nabavku zimnice. i potraživanja za korišćenje mobilnog telefona.

Pretplaćeni iznos poreza i doprinosa odnosi se na više plaćeni porez na dobit ranijih godina.

Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost, odnose se na poreski kredit ostvaren u mesecu novembru i decembru prethodne godine.

Iskazana gotovina predstavlja stanje novčanih sredstava na tekućim računima kod Komercijalne banke i Banke Inteza I Uprave za trezor.

2.5 Procenjivanje pasive

Kapital

Kapital obuhvata:

- osnovni - državni kapital
- neraspoređeni neto dobitak ranijih godina

Gubitak iz ranijih godina do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Obaveze

Obuhvataju kratkoročne finansijske obaveze koje se odnose na:

- Obaveze iz poslovanja
- Ostale obaveze
- Pasivna vremenska razgraničenja (obaveze za sudske i advokatske troškove). Iskazuju se nominalno u dinarskoj vrednosti.

Primljene donacije

Primljene donacije su sredstva koja je osnivač obezbedio preduzeću za redovno poslovanje (tekuća likvidnost).

3.Prihodi i rashodi

3.1. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od izvršenih usluga grejanja domaćinstvima i za poslovne prostore. Prihodi se formiraju na bazi fakturiranih usluga koje se obračunavaju krajem meseca. Naplata izvršenih usluga od domaćinstava se vrši svih dvanaest meseci u godini, dok se naplata izvršenih usluga za poslovne prostore vrši samo u toku grejne sezone.

3.2 Finansijski, neposlovni i vanredni prihodi i prihodi od subvencija

Ovi prihodi su prihodi koji se pojavljuju povremeno od slučaja do slučaja, a čine ih

- prihodi od subvencija
- prihodi od redovnih i zateznih kamata
- prihodi od naknade šteta

3.2 Rashodi

3.3 Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi. Poslovni rashodi se formiraju na bazi stvarnih utrošaka, obračuna za protekli period i stvarno izvršenih usluga. Svi poslovni rashodi formiraju se nezavisno od utrošaka.

3.4 Ostali rashodi

U 2016. godini ostvareni su finansijski rashodi (rashodi kamata) i ostalni neposlovni rashodi (direktan otpis potraživanja).

3.5. Porez na dobitak

Obračun poreza na dobitak izvršen je u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća.

I BILANS STANJA

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u 000

ddinara

	Osnivačka ulaganja	Ostala nemat. Ulaganja	U k u p n o
Nabavna vrednost			
Stanje na početku godine	232	92	324
Povećanja			
Smanjenja	0	0	
Stanje na kraju godine	232	92	324
Kumulirana ispravka vrednosti			
Stanje na početku godine		92	92
Amortizacija	232	0	232
Smanjenje u toku godine			
Stanje na kraju godine		0	0
Neto sadašnja vrednost			
31.12.16	232		232
31.12.17	0		0

2.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u 000

dinara

	Gradjevinski objekti	Oprema	Gradj.objekti u izgradnji	U k u p n o
Nabavna vrednost				
Stanje na početku godine	24.897	15.850	43.220	83.967
Nabavke u toku godine		2.499		2.499
31.12 2017	24.897	18.349	43.220	86.466
Otpisana vrednost. 01.01 2017	19.243	14.830		34.073
Povećanje u toku godine	357	263		620
Ukupno 31.12.2017.	19.600	15.093		34.693
Sadašnjaa vrednost 31.12 2017	5.,297	3.256	43.220	51.773

NAPOMENA 3

Nekretnine i oprema po sadašnjoj vrednosti 1

u 000 dinara

Redni broj	Kategorija stalne imovine	2017	2016
1	Gradjevinski objekti	5.297	5.654
2	Gradjevnisni objekti u izgradnji	43.220	43.219
3	Oprema	3.256	1.020
	U k u p n o	51.773	49.894

U toku 2017. godine izvršena su određena ulaganja u objekte i opremu, u iznosu od 2.499 hiljada dinara I to:

- Oprema vodopr.elekt.vodovoda 860 hiljada dinara
- Oprema za vršenje del.gradjevinarstva 1.639 hiljada dinara
-

Izvori finansiranja:

- Sopstvena sredstva 2.499 hiljade dinara

Tokom godine nije bilo otudjenja nekretnina postrojenja i opreme.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstava.

Nekretnine postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa koje se utvrđuju putem sledećeg obrasca

Stopa amortizacije = 100/koristan vek trajanja sredstva.

Amortizacija je obračunata po proporcionalnoj metodi za svako pojedinačno osnovno sredstvo u ukupnom iznosu od 1.004 hiljada dinara.

Stope za obračun amortizacije utvrđene su prema korisnom veku trajanja sredstva

N a z i v	Korisni vek trajanja	Stopa
Cevovodi čelični	28,5 godina	3,50%
Zgrade od betona	25 godina	4,00%
Zgrade od ostalog materijala	20 godina	5,00%
Parni kotlovi i oprema za zagrevanja vode	10 godina	10,00%
Oprema za prenos i distribuciju toplote	9 godina	11,00%
Ostala oprema	9 godina	11,00%
Dizel-elektro agregati 40-100kw	8 godina	12,50%
Nameštaj od drveta	8 godina	12,50%
Nameštaj od ostalog materijala	9 godina	11,00%
Računari i računarska oprema	5 godina	20,00%

Metod amortizacije koji se primenjuje izražava način na koji preduzeće troši ekonomske koristi sadržane u sredstvu. Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao. Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način.

3. ZALIHE , POTRAŽIVANJA ZA AVANSE

u 000 dinara

Elementi	31.12.17	31.12.16
1.Zalihe		
Zalihe goriva i maziva	6.466	1.625
Alat i sitan inventar		
- nabavna vrednost	190	190
-izvšena ispravka	-172	-172
- sadašnja vrednost alata i inv.	18	18
Stanje zaliha	6.484	1.643
2.Potraživanja za avanse		50
Svega zalihe	6.484	1.693

NAPOMENA 4.

Na računima grupe 10 vode se zalihe materijala (mazut kao pogonsko gorivo) i zalihe alata i inventara. Zaduženje zaliha vrši se po ceni koštanja (nabavna vrednost uvećana za zavisne troškove nabavke)

Obračun utroška materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene. Ispravka vrednosti alata i inventara vrši se u momentu stavljanja u upotrebu.

4.KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

u 000

dinara

	Potr. po osnovu prodaje	Potr po osnovu pretpl.por. i dopr	Druga potraž. kred.zapos	Gotovinski ekvivalenti i gotov	Svega
Bruto stanje na početku godine	14.831	75	59	3.231	18.196
Bruto stanje na kraju godine	13.941	58	7	494	14.500
Ispravka na početku godine					
Ispravka na kraju godina					
NETO STANJE					
31.12.17	13.941	58	7	494	14.500
31.12.16	14.831	75	52	3.231	18.196

NAPOMENA 5.

Ukupna potraživanja na dan 31. decembra 2017. godine iznose 14.958 hiljada dinara, od čega su :
- Potraživanja po osnovu prodaje – kupci u zemlji 14.831 hiljada dinara
- potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa 75 hiljada dinara
- potraživanja od zaposlenih po osnovu kredita 52 hiljada dinara

Starosna struktura potraživanja od kupaca **pravnih lica** za izvršene usluge

Do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	120-360 dana	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ukupno
295	122		0	195	1.987	2.599	2.082	4.681

Izvršeno je usaglašavanje svih potraživanja od pravnih lica.

Starosna struktura potraživanja od kupaca kategorija **domaćinstva**

Do 30 dana	30-60 dana	60-90 dana	90-120 dana	120-360 dana	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ukupno
513	388	336	269	1.299	5.256	8.061	1.225	9.286

Imajući u vidu odnos ukupnih dospelih potraživanja (76,3%), a pogotovo dospelih potraživanja preko 360 dana (51,8%).

Problem naplate je prisutan i kod pravnih lica i kod domaćinstava.

Pojedini primaoci usluga svoje obaveze ne izmiruju po više godina, što će činiti dodatni problem prilikom konačnog rešavanja statusa istih.

Neophodno je u narednom period uraditi plan dinamički plan naplate I sa procenom šta je realno moguće naplatiti, za za koja potraživanja izvršiti korekcije kroz otpis ili kroz reprogram.

Svim kupcima su poslatim Izvodi otvorenih staavki I izvršena su usaglašavanja skoro svih potraaživanja.

Stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine je iznosilo 494 hiljade dinara, i odnose se na sredstva na tekućim računima kod:

- Banke inteza	34 hiljada dinara
- Komercijalne	459 hiljada dinara
- Uprava za trezor	1 hiljada dinara

5.POREZ NA DODATU VREDNOST

u 000 dinara

	31.12.17	31.12.16
Potraživanja za više plaćen PDV	1.626	904

NAPOMRNA 6.

Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost su rezultat sezonskog karaktera poslovanja,obzirom da je najveći deo energenata nabavljen u drugoj polovini godini kada je i iskorišćen prethodni porez.

6.KAPITA L

	31.12.17	31.12.16
Državni kapital	19.875	19.875
Nerasporedjena dobit ranijih godina	4.326	4.254
Gubitak ranijih godina	15.524	15.524
Ukupan kapital	8.677	8.605

NAPOMENA 7.

Državni kapital predstavlja vrednost koju je osnivač uneo prilikom prenosa imovine.

U prvim godinama poslovanja ostvarivana je pozitivna razlika izmedju prihoda i rashoda, odnosno ostvarivana je dobit koja nije rasporedjivana.

Do 2014. godine usled rasta cena energenata, iz ostvarenih prihoda nije postojala mogućnost pokrivanja rashoda iz ostvarenih prihoda..

Postoji neslaganje državnog kapitala koji je registrovan kod Agencije za privredne register i stanja iskazanog u bilansima.

Prilikom osnivanja JKP Gradska toplana unet je kapital uiznosu od 25.000.000 dinara i isti je registrovan kod Agencije. Svojom odlikom od 29. decembra 2004. godine osnivač je uneti kapital smanjio za 50% što nije reegistrovano kod Agencije. Narednih godina kroz ulaganja u objekte i opremu osnivač je povećavao svoj udeo, što takodje nije reggistroivano

I dalje stoji obaveza usaglašavanja stanja kapitala iskazanog u bilansima preduzeća I stanja registrovanog kod Agencije za privredne registre.

7.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.17	31.12.16
Dobavljači za robu i usluge	14.102	6753
Obaveze prema robnim rezervama		3339
Primljeni avansi		63
S v e g a	14.102	10.155

NAPOMENA 8.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2017. godine iznosile su 10.155 hiljada dinara. Najveće obaveze odnose se prema:

- Republička direkcija za robne rezerve	3.338 hiljada dinara
- Miletić Petrol Doo Popovac	9.744 hiljada dinara
- Miletić komerc Popovac	177 hiljada dinara
- Skupština opštine Kosjerić	270 hiljada dinara
- SZR Nestorović Užice	425 hiljada dinara
- Ostali	148 hiljada dinara

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima bez Republičke direkcije za robne rezerve:

Do 30 dana	30-60 dana	120-180 dana	Preko 360 dana	Dospelo	Nedospelo	Ukupno
7	0	0	270	277	10.487	10.764

Kao što je u bilansima i Napomenama uz finansijske izveštaje prethodnih godina isticano od Republičkih robnih rezervi je pozajmljeno 103.460 kg mazuta. Količina od 53.880 kg. je vraćena, a količina od 49.580 kg je fakturisana i u bilansima je iskazana obaveza od 3.338 hiljada dinara. Sa robnim rezervama je postignut sporazum o reprogramu navedene obaveze sa rokom od tri godina. Stanje navedene obaveze je usaglašeno sa Direkcijom za robne rezerve.

Za sve ostale obaveze postoji uredna dokumentacija na osnovu koje se može utvrditi njihov osnov. Ostale obaveze su iznosile 3 hiljade dinara a odnose se na pogrešno izvršenu uplatu od nepoznatog lica

Nema značajno neusaglašenih obaveza iz poslovanja

8.PRIMLJENE DONACIJE

Ukupne donacije koje se vode na računu pasivnih vremenskih razgraničenja iznos 43.973 hiljada dinara .

NAPOMENA 9.

Navedeni iznos donacija odnosi se na:

- Donacije iz ranijih godina 43.219 hiljada dinara, koje se odnose na toplifikaciju grada zona jug koju je finansirala Opština Kosjerić. Završetkom navedene investicije Opština Kosjerić će navedeni iznos preneti u korist JKP Toplana koji će biti pretvoren u kapital.
- Ministarstvo rudarstva i energetike prethodnih godina doniralo je 10 komada kalorimetra na trajno korišćenje čija ukupna vrednost iznosi 1.008 hiljada dinara po nabavnoj vrednosti, ispravka vrednosti 254 hiljada dinara i sadašnjoj vrednosti od 754 hiljada dinara. Navedena donacija se void kao oprema, a u uz stvaranje obaveze u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja na računu 495.
- Skupština opštine Kosjerić odobrila subvenciju u iznosu od 500 hiljada dinara za održavanje tekuće likvidnosti
-

9. PRIHODI OD PRODAJE

u 000 dinara

Vrsta prihoda	31.12.17	31.12.16
Prihodi od usluge na domaćem tržištu pravna lica	11.449	11.252
Prihodi od usluga na domaćem tržištu građani	13.171	13.322
S v e g a	24.620	24.574

Zaduživanje korisnika usluga se vrši mesečno na bazi ispostavljenih računa. Cene usluga nisu menjane tokom godine.

10. PRIHODI OD SUBVENCija

u 000 dinara

Vrsta suuvencija	31.2016	31.12.16
Primljene subvencije	500	450
Primljena donacija od Ministarstva energetike	101	0
S v e g a	601	450

11. OSTALI PRIHODI

Vrsta ostalih prihoda	31.12 2015	31.12 2016
Prihodi po osnovu kamata na neblagovremeno plaćanje	541	1.226
Ostali prihodi	462	0
Prihodi od naknade štete	11	
S v e g a	1.014	1.226

NAPOMENA 10.

Kao što je napomenuto prihodi se formiraju na osnovu fakturiranih vrednosti izvršenih usluga bez PDV i bez obzira da li su naplaćeni

Prihodi od subvencija su sredstva koja su dobijena od osvivača u cilju poboljšanja materijalnog položaja.

Ostali prihodi potiču od obračunatih kamata za neblagovremena plaćanj (račun 662)

Drugi prihodi se odnose na zaračunate troškove (sudskih i advokatskih) iz ranijih godina za koje ne postoji stvarna obaveza. Oprihodovanja navedenih iznosa izvršeno je na osnovu doluke nadzornog odbora.

12. TROŠKOVI MATERIJALA

u 000 dinara

	31.12.17	31.12.16
Utrošen materijal za održavanje osnovnih sredstava	85	245
Utrošen kancelarijski materijal	20	17
Utrošeni naftni derivati	15.252	13.826
Utrošena električna energija	17	211
Utrošena ostala goriva i ostali troškovi materijala	17	83
Otpis ssitnog inventara	111	59
Svega troškovi materijala	15.502	14.441

NAPOMENA 11.

Troškovi materijala se formiraju na osnovu stvarnih utrošaka kako energenata tako i utrošenih rezervnih delova za održavanje i trošenja ostali materijala. Trošak se formira na bazi stvarno utrošenih energenata i ostalih materijala bez obzira da li su isti plaćeni isporučiocima istih.

U odnosu na 2016. Godinu ukupni troškovi materijala su povećani za 7%, dok su troškovi naftini derivate uvećani za 10%, Ostali troškovimaterijala beleže pad ili sun a istom nivou.

13. TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA

U 000 dinara

	31.12.17	31.12.16
Troškovi zarada i naknada zarada	7.030	7029
Ostala davanja na teret zarada	292	164
Svega zarade	7.322	7.193

NAPOMENA 12

Obračun i isplata zarada se vrše prema Pravilniku o radu, i Zakonima i uredbama Republike Srbije
Troškovi zarada i naknada zarada su ostali na prošlogodišnjem nivou uz manje korekcije povećanja
naknade za minuli rad..

Ostala davanja na teret zarada se odnose na naknade nadzornom odboru i davanja zaposlenim.

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u 000 dinara

	31.12.17	31.12.16
Troškovi amortizacije	620	1053

NAPOMENA 12

Obračun amortizacije se vrši primenom proporcionalne metode. Osnovica za obračun je nabavna
vrednost. Stope za obračun su određene vekom trajanja sredstava. Za otpisana sredstva se ne vrši
obračun amortizacije.

U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije su niži iz razloga smanjena sadašnje vrednost
sredstava (na pojedinim grupama sredstava nabavna i otpisana vrednost su izjednačene).

15. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u 000 dinara

Proizvodne usluge	31.12.17	31.12.16
Troškovi transportnih usluga	593	388
Troškovi PTT usluga	173	134
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	149	403
Troškovi komunalnih usluga	457	84
Ostale proizvodne usluge zakup posl. prostora	90	45
Svega proizvodne usluge	1.462	1.054

Nematerijalni troškovi	31.12.17	31.12.16
Troškovi revizije godišnjeg obračuna	92	92
Ostale neproizvodne usluge	104	219
Usluge promene programa na računarima	111	80
Premije osiguranja osnovnih sredstava	275	284
Troškovi platnog prometa	71	60
Članarine poslovnim udruženjima	55	64
Ostali nematerijalni troškovi (pretpl. na čas., takse i sl)	96	58
Ostali nematerijalni troškovi - takse	9	24
Neproizvodne usluge	813	881
Svega ostali poslovni rashodi	2.274	1.935

16. FINANSIJSKI RASHODI

	31.12.2017	31.12.2016
Zatezne i ostale kamate		
Direktan otpis potraživanja	211	204
Obezvr. ulaganja u razvoj	232	
Svega	443	204

NAPOMENA 13

Kao i ostalo i navedeni rashodi su nastali na bazi stvarnih događaja. Za sve su poznati dobavljači,
odnosno izvršioci i za svaku poslovnu promenu postoje dokazi o njihovom stvarnom izvršenju.

Na osnovu Odluke nadzornog odbora izvršen je direktni otpis potraživanja za koje je procenjeno da
se ista ne mogu naplatiti iz objektivnih razloga.

Isto tako izvršeno je obezvređivanja ulaganja u razvoj kojse se odnosi na ulaganjaprilikom osnivanja I koja sada u poslovanju nemaju nikakvog značaja.

NAPOMENA 14

Obračun poreza na dobit je izvršen u skladu sa Zakonom o poreu na dobit. Kod utvrđivanja poreske osnovice korišćena je zakonska mogućnost (član 32. Zakona o porezu na dobit preduzeća) da se ista može umanjiti za iznos gubitka iz poreskog bilansa prethodnih godina do visine dobiti. Koruišćenjem navedenih mogućnost nije utvrđena poreska osnovica..

NAPOMENA 15

Sudski sporovi

Za potraživanja kojima je protekao rok plaćanja vode se sudski sporovi Deo sporova je u toku, a za veći broj doneta su izvršna sudska rešenja. Naplata pojedinih izvršnih sudskih rešenja ide veoma teško (stečaj, gašenje, odseljena lica I sl.)

NAPOMENA 16

- Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) I na načelu stalnosti poslovanja.
- Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promna i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalenat primi ili isplati)
- Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja I pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takodje I o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju goovinu koja će biti primljena u budućem periodu.
- Finasijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

NAPOMENA 17

Funansijski izveštaj odibren od strane Nadzornog odbora dana 30.04.2018.godine

U Kosjeriću, 30.04 2018. godine.

Napomene sastavio Pavlović Milan

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa Radosavljević Borko

Director,
Radosavljević Borko

БОРКО

РАДОСАВЉЕВИЋ

1010955791427

1010955791427

Digitally signed by БОРКО
РАДОСАВЉЕВИЋ
1010955791427
Date: 2018.06.07 15:27:54
+02'00'