

На основу чл. 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016 од 25.02.2016.) и чл. 27. ст. 1. т. 6. Статута ЈКП „Топловод“ Обреновац бр. 2016-6887/1 од 20.10.2016. године, а у складу са чл. 65. и 71. ст. 1. т. 5. Закона о јавним предузећима, и чл. 29. Пословника о раду Надзорног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац (НО број 1-1/2013 од 10.07.2013. године), Надзорни одбор ЈКП „Топловод“ Обреновац је на седници која је одржана дана 27.04.2018. године донео следећу

О Д Л У К У

1. Усваја се Извештај овлашћеног ревизора о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Топловод“ Обреновац за 2017. годину;
2. Извештај овлашћеног ревизора из претходног става је саставни део ове Одлуке;
3. Ову Одлуку и извештај доставити Оснивачу;
4. Ову Одлуку и Извештај објавити на интернет страници предузећа;

О б р а з л о ж е њ е

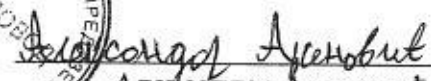
Чланом 65. Закона о јавним предузећима је прописано да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора, и да се финансијски извештаји са извештајем ревизора достављају јединици локалне самоуправе ради информисања, док је чланом 22. ст. 1. т. 5. истог Закона предвиђено да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје, а чл. 71. ст. 1. т. 5. да се годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора објављује на интернет страници предузећа, те се доноси Одлука као у диспозитиву.

НО број XXX-1/2018

У Обреновцу, 27.04.2018. године



Надзорни одбор ЈКП „Топловод“ Обреновац
Председник,


Александар Арсеновић



RSM Serbia d.o.o., Beograd

JKP TOPLOVOD, OBRENOVAC

Finansijski izveštaji za 2017. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

Izveštaj nezavisnog revizora

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING


RSM

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-2
Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2017. godinu	

RSM Serbia d.o.o. BeogradBul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252

PIB: 100120147

Račun: 160-11177-24

T +383 (0)11 2053 550

www.rsm.global/rsmserbia

RZ 9/18

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Toplovod, Obrenovac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Toplovod, Obrenovac (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, 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 je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Serbia d.o.o., Belgrade is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća 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

Obelodanjeno je u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2017. godinu (strana 33.) da Preduzeće nije uskladilo visinu osnovnog kapitala u poslovnim i javnim knjigama. U finansijskim izveštajima za 2017. godinu iskazan je osnovni kapital u iznosu od RSD 1.618.159 hiljada, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi RSD 500 hiljada.

Po navedenom pitanju nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Beograd, 17. april 2018. godine



Branislav Manojlović

Licencirani ovlašćeni revizor

U ime kompanije
RSM
RSM Serbia d.o.o.
Bеоград, Novi Beograd

BILANS STANJA

Na dan 31. prosinca 2017. godine
(u milijardama dinara)

Pozicija	Napomena ¹	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL				
STALNA IMOVINA		1.737.713	1.708.171	
NEMATERIJALNA IMOVINA	15	1.763	611	
Ulaganja u razvoj				
Komercijalne patente, licence, franšize i ustupne marke, softver i ostala prava				
Goodwill				
Ostala nematerijalna imovina		1.763	611	
Nematerijalna imovina u pripremi				
Avansi za nematerijalnu imovinu				
NEKRETNOSTI, POSTROJENJA I OPREMA	16	1.735.753	1.707.215	
Zemljište		4.286	4.296	
Gradovinski objekti		1.400.470	1.408.404	
Postrojenja i oprema		186.192	173.604	
Investicijske nekretnosti				
Ostale nekretnosti, postrojenja i oprema				
Nekretnosti, postrojenja i oprema u pripremi				
Ulaganja na tuđu nekretnostima, postrojenjima i opremi		174.613	52.629	
Avansi za nekretnosti, postrojenja i opremu		292	297	
BILOKOŠKA SREDSTVA				
Šumsko i lovogedelo i zasladi				
Ostala sredstva				
Bilokoška sredstva u pripremi				
Avansi za bilokoška sredstva				
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	17	207	316	
Učestva u kapitalu društava pravnih lica				
Učestva u kapitalu pruženim pravnim lica i zajedničkim poduzetništvima				
Učestva u kapitalu ostalih pravnih lica i drugo hartije od vrednosti isporučene za prodaju				
Dugoročni plasmani matičnom i zavisnim pravnim licima				
Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima				
Dugoročni plasmani u zemlji				
Dugoročni plasmani u inostranstvu				
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća				
Ostali dugoročni finansijski plasmani		207	316	
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA				
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica				
Potraživanja od ostalih povezanih lica				
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit				
Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom ležanju				
Potraživanja po osnovu jemstva				
Šuma i šumsko potraživanje				
Ostala dugoročna potraživanja				
SILOŠTA NA KUPNOSTI I OBLIGACIJE	20	3.457	1.631	
OBRTNA IMOVINA				
Zalihe		370.021	348.549	
Materijal, rezervni delovi, alat i slični inventari	18	50.215	121.094	
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		89.388	110.533	
Gotovi proizvodi				
Roba				
Stalna sredstva namenjena prodaji				
Plaćeni avansi za robu i usluge		823	1.161	
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	19	109.345	126.702	
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		109.345	126.702	
Kupci u inostranstvu				
Ostala potraživanja po osnovu prodaje				
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA				
DRUGA POTRAŽIVANJA	21	25.835	8.483	
FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNOJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA				
KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22	9.215	19.293	
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica				
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		9.215	19.293	
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	23	65.696	61.958	
POREZ NA DODATU VREDNOST	24		898	
AKTIVNA VREDNOSTNA RAZGRANIČENJA	25	768	641	
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		2.042.191	2.058.351	
VANBILANSNA AKTIVA		92.977	61.311	

BILANS STANJA

Na dan 31. listopada 2017. godine
(31. listopada 2016.)

Pozicija	Napomena*	31.12.2017.	31.12.2016.	01.01.2016.
KAPITAL	27	1.026.565	1.012.770	
OSNOVNI KAPITAL		1.016.159	1.016.159	
Akcijski kapital				
Udio društava s ograničenom odgovornošću				
Udio				
Državni kapital		1.016.159	1.016.159	
Društveni kapital				
Zadržani udeli				
Emisija premija				
Ostali osnovni kapital				
UPISANI I NEUPISANI KAPITAL				
OTKUPljENE SOPSTVENE AKCIJE				
REZERVE				
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE I NPO				
NEREALIZ. DOBITI PO OSNOVU NOV. I DR. KOMPONENTI OSTALOG SVESUKUPNATNOG REZULTATA				
NEREALIZ. GUBICI PO OSNOVU NOV. I DR. KOMPONENTI OSTALOG SVESUKUPNATNOG REZULTATA				
NERASPOREDEBENI DOBITAK		22.380	8.555	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		6.550	8.550	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		13.825		
UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE				
GUBITAK		613.944	613.944	
Gubitak ranijih godina		613.944	613.944	
Gubitak tekuće godine			26.610	
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE				
DUGOROČNA REZERVISANJA				
Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava				
Rezervisanja za troškove restrukturiranja				
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih				
Rezervisanja za troškove sukobnih sporova				
Ostala dugoročna rezervisanja				
DUGOROČNE OBAVEZE				
Oblaveze koje se mogu konvertirati u kapital				
Oblaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima				
Oblaveze prema ostalim povezanim pravnim licima				
Oblaveze po emitiranju listinga od vrednosti u penzi, dužni od godinu dana				
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji				
Dugoročni krediti i zajmovi u inozemstvu				
Oblaveze po osnovu kreditnog izvora				
Ostale dugoročne obaveze				
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
KRA TKOROČNE OBAVEZE		1.015.506	1.040.861	
KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE				
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica				
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica				
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji				
Kratkoročni krediti i zajmovi u inozemstvu				
Oblaveze po osnovu starih sredstava i kreditava obustavljenog poslovanja namoženih prosje				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	26	90	66	
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28	32.125	29.713	
Dugovjedi - matična i zavisna pravna lica u zemlji				
Dugovjedi - matična i zavisna pravna lica u inozemstvu				
Dugovjedi - ostala povezana pravna lica u zemlji				
Dugovjedi - ostala povezana pravna lica u inozemstvu				
Dugovjedi u zemlji		32.125	29.630	
Dugovjedi u inozemstvu				
Ostale obaveze iz poslovanja			97	
OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE	30	9.712	7.425	
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOGATU VREDNOST	31	3.370	36	
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSI I DRUGE DAŽBINE	32	2.039	1.121	
PASIVA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	33	568.257	1.007.508	
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
UKUPNA PASIVA		2.542.151	2.059.651	
VANBILANSNA PASIVA		92.677	61.311	

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje god je izvršeno delotvorno obolodavanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji objavljeni su za objavljevanje dana 15.03.2018. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JKP TOPLOVOD OBRENOVAC



BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine
(U hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2017.	2016.
PRIMODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI PRIMODI		505.910	458.477
PRIMODI OD PRODAJE ROBE			
Primodi od prodaje robe materijalnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Primodi od prodaje robe materijalnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Primodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Primodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Primodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
Primodi od prodaje robe na inostranom tržištu			
PRIMODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	1	439.951	403.896
Primodi od prodaje proizvoda i usluga materijalnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
Primodi od prodaje proizvoda i usluga materijalnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
Primodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Primodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Primodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		438.851	403.896
Primodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu			
PRIMODI OD PREMJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	2	65.959	54.579
DRUGI POSLOVNI PRIMODI			
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
POSLOVNI RASHODI		440.370	406.462
Rashodi od akvizicije imovine i robe			
Primodi od likvidacije učinaka i robe			
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga			
Troškovi materijala	6	24.063	23.607
Troškovi goriva i energije	7	110.259	110.044
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	194.638	181.157
Troškovi poslovnih usluga	10	21.562	27.932
Troškovi amortizacije	9	109.817	100.346
Troškovi dugoročnih rezervisanja			
Nematerijalni troškovi	11	20.460	33.331
POSLOVNI DOBITAK		65.201	
POSLOVNI GUBITAK			26.580
FINANSIJSKI PRIMODI	3	9.811	6.776
FINANSIJSKI PRIMODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIMODI			
Finansijski primodi od materijalnih i zavisnih pravnih lica			
Finansijski primodi od ostalih povezanih pravnih lica			
Primodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poslovanja			
Ostali finansijski primodi			
PRIMODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)		9.811	6.776
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			3
FINANSIJSKI RASHODI	12	756	136
FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI		747	136
Finansijski rashodi iz odnosa sa materijalnim i zavisnim pravnim licima			
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima			9
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poslovanja			
Ostali finansijski rashodi		747	131
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)		1	
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)		8	
DOBITAK IZ FINANSIRANJA		9.058	6.643
GUBITAK IZ FINANSIRANJA			
PRIMODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.	5	29.363	26.181
RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ B.U.	14	50.875	29.340
OSTALI PRIMODI	4	4.852	5.978
OSTALI RASHODI	13	41.567	14.237
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		12.159	
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			27.925
NETO DOBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJH PERIODA			
NETO GUBITAK POSL. KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČ. POLITIKE I ISP. GREŠAKA IZ RANIJH PERIODA			
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		12.159	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			27.925

KOREZ NA DOBITAK
 Poreški rashod perioda
 Odloženi poreški rashodi perioda
 Odloženi poreški prihodi perioda
 Isplaćena i/ili primljena postrojenja

1.620 1.310

NETO DOBITAK

13.823

NETO GUBITAK

20.810

NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VANJINSKIM ULAGAČIMA

NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU

NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VANJINSKIM ULAGAČIMA

NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU

ZARADA PO AKCIJI

Doprinosi zarada po akciji

Umirovljena (prevodljena) zarada po akciji

Priloga broj 6: Izjava o ispravnosti izračuna gde je izvršeno odvajanje odobrenjenog prikaznog iznosa



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine
(U hiljadama dinara)

Polozaje	Napomena*	2017.	2016.
NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
NETO DOBITAK		13.825	
NETO GUBITAK			26.610
OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK			
STAVKE KOJE NEĆE BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Promene revalorizacije nematerijalnih imovina, nekretnosti, postrojenja i opreme			
Povećanje revalorizacionih rezerva			
Samogorište revalorizacionih rezerva			
Manjak i dobici/gubici po osnovu promena definisanja prijava			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu davanja i istovremeno sveobuhvatnog dobika ili gubitka pri nabavi davanja			
Dobici			
Gubici			
STAVKE KOJE NAKNADNO MOGU BITI REKLASIFIKOVANE U BILANSU USPEHA U BUDUĆIM PERIODIMA			
Dobici ili gubici po osnovu preopremanja finansijskih izveštaja, a istovremeno poslovanja			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici od instrumentata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu instrumentata zaštite rizika (hedginga) novčanog toka			
Dobici			
Gubici			
Dobici ili gubici po osnovu korekcije od vrednosti raspoloživih za prodaju			
Dobici			
Gubici			
OSTALI BRUTO SVEOBUHVAJNI DOBITAK			
OSTALI BRUTO SVEOBUHVAJNI GUBITAK			
POREZ NA OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA			
NETO OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK			
NETO OSTALI SVEOBUHVAJNI GUBITAK			
UKUPAN NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUHVAJNI DOBITAK		13.825	
UKUPAN NETO SVEOBUHVAJNI GUBITAK			26.610
UKUPAN NETO SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Prihodi većinskih vlasnika kapitala			
Priglasili vlasnici koji nemaju kontrolu			

*Redni broj u Napomenama uz finansijska izveštaja gde je izvršeno dodatno objasnjenje prikazanog iznosa



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine
(u hiljadama dinara)

Pozicije	Napomena*	2017.	2016.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		565.636	476.786
Prodaja i primljeni avansi		536.427	480.467
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		2.901	1.503
Ostali prihodi iz redovnog poslovanja		26.248	24.698
Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		444.517	450.519
Izdati dugotrajna i doli avansi		227.667	263.067
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		163.172	176.343
Plaćene kamate			
Poraz na dobitak			
Odliv po osnovu ostalih prihvata		23.658	11.689
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		121.119	26.269
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti			
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Prodaja akcija i učeća (neto priliv)			
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnosti, postrojenja, opreme i bioloških sredstava			
Ostali finansijski plasmani (neto priliv)			
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja			
Primljene dividende			
Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		137.370	23.020
Kupovina akcija i učeća (neto odliv)			
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnosti, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		114.248	23.020
Ostali finansijski plasmani (neto odliv)		23.122	
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		137.370	23.020
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Uvođenje posuđenog kapitala			
Dugotrajni krediti (neto priliv)			
Kratkoročni krediti (neto priliv)			
Ostali dugotrajni obavezi			
Ostali kratkoročni obavezi			
Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Odliv posuđenih akcija i učeća			
Dugotrajni krediti (neto odliv)			
Kratkoročni krediti (neto odliv)			
Ostali obaveze (neto odliv)			
Finansijski iznajmljivanje			
Isplacene dividende			
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			
SVEGA NETO PRILIV GOTOVINE		565.636	476.786
SVEGA NETO ODLIV GOTOVINE		581.887	473.536
NETO PRILIV GOTOVINE			3.248
NETO ODLIV GOTOVINE		16.251	
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		61.958	78.705
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		9	
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		65.699	81.958

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gdje je izvršena kontrolna obilježavanja pokazatelja iznosa



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 (Prema Zakonu o poslovanju od 31. decembra 2017. godine)
 (u milijardama dinara)

2000

[illegible]



ЈАВНО КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
"ТОПЛОВОД"

ОБРЕНОВАЦ
Цара Лазара 3/1
ПИБ: 104764767
Матични број: 20233940



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЈКП „ТОПЛОВОД“ ОБРЕНОВАЦ
за период 01.01.2017. до 31.12.2017.

Обреновац, март 2018. године

Опште информације о ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац

Јавно комунално предузеће „ТОПЛОВОД“ Обреновац уписано у Регистар привредних субјеката дана 25.12.2006. године под пуним именом: Јавно комунално предузеће „Топловод“ Обреновац, Цара Лазара 3/1 и скраћеним пословним именом: ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац.

Матични број: 20233940.

Порески идентификациони број (ПИБ): 104764767.

ПДВ број: 291434730.

Овлашћено лице: Директор, Борис Ивковић, дипл.економиста

ЈКП „ТОПЛОВОД“ Обреновац основала је Скупштина градске општине Обреновац на основу члана 4.став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“ бр. 25/00,25/02,107/05 и 108/05) и члана 8.став 1. и 2. Закона о комуналним делатностима („Сл.гласник РС“ бр. 16/97 и 42/98), члана 145.став 2. Закона о енергетици („Сл.гласник РС“ бр. 84/04), члана 30. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“ бр. 9/02, 33/04, и 135/04) и члана 21. Одлуке о организацији и раду органа градске општине Обреновац („Сл.лист града Београда“ бр. 35/04, 7/05 и 32/05), а по одобреној статусној промени Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ у Обреновацу по Одлуци Управног одбора бр. 44-3/2006 од 17.10.2006. године и Решењу Скупштине градске општине Обреновац ВИ-13 бр. 020-91 од 13.11.2006. године којом се из овог предузећа издваја организациона целина – радна јединица „Грејање“ ради оснивања новог Јавног предузећа за обављање комуналне делатности дотадашње радне јединице и оснива Јавно комунално предузеће „ТОПЛОВОД“ Обреновац.

Предузеће је почело са радом 01. јануара 2007. године.

Основна делатност предузећа је:

3530 Снабдевање паром и климатизација, која обухвата :

- дистрибуцију паре и топле воде из даљинског централизованог извора преко мреже топлификационог система Обреновца и испоруку потрошачима за грејање стамбених зграда и станова и пословних просторија.
- адаптација и санација постојећих објеката топлификационог система реконструкција постојећих и изградња нових објеката топлификационог система,
- одржавање комуналних грађевинских и других инфраструктура објеката, постројења, инсталација и опреме који су у функцији обављања комуналних делатности Предузећа.

Под одржавањем објеката комуналне инфраструктуре из оквира делатности Предузећа подразумева се инвестиционо и текуће одржавање које Предузеће може предузимати самостално у складу са Законом или за исте може ангажовати друго овлашћено физичко или правно лице у складу са Законом.

Поред делатности из става 1. овог члана Предузећа може обављати и друге делатности које су уобичајено, повремено или у мањем обиму врше уз претежну делатност а које су утврђене

Статутом Предузећа, у складу са Законом, као и послове спољнотрговинског промета у оквиру регистроване делатности.

Споредне делатности су:

45110 Рушење и разбијање објеката; земљани радови:

- земљани радови, ископ, насипање, нивелисање терена, ископ канала и друго.

45210 Груби грађевински радови и специфични радови нискоградње:

- цевоводи за пренос на велике даљине, далеководи, и објекти веза,
- градски цевоводи, градски електро енергетски водови и објекти веза, комунални грађевински радови и друго.

45310 Постављање електричних инсталација и опреме

45320 Изолациони радови:

- постављање инсталација у зградама или другим објектима за топлотну изолацију и друго.

45330 Постављање цевних инсталација:

- постављање инсталација у зградама или другим објектима за грејање.

51540 Трговина на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање:

- трговина на велико санитарном инсталационом опремом,
- цеви, водови, славине, Т-делови, спојеви, гумене цеви и друго.

74140 Консалтинг и манаџмент послови

74202 Пројектовање грађевинских и других објеката:

- пројектовање грађевинских и других објеката.

74203 Инжењеринг:

- инжењеринг, вођење пројеката и техничких активности,
- пројекти за ниско градњу, хидроградњу и саобраћај.

74204 Остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети:

- саветодавни и архитектонски послови; надзор грађења и друго.

74300 Техничко испитивање и анализа

- испитивање чврстоће и ломљивости,
- тестирање прорачуна за грађевинске елементе.

22150 Остала издавачка делатност:

- издавање формулара, осталог штампаног материјала и микроиздавање.

22220 Штампане, на другом месту непоменуто:

- штампање пословних формулара и других комерцијалних материјала.

Органи управљања у Предузећу су:

1. Надзорни одбор
2. Директор

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству (Службени гласник РС бр.62/2013), Предузеће је сврстано у СРЕДЊЕ правно лице, с обзиром да је број запослених већи од 50 а мањи од 250 и просечну вредност пословне имовине до 2.128.457.000,00 динара, уз примену средњег курса ЕУР на дан 31.12.2017. који износи 118,4727 динара за 1 ЕУР.

Просечан број запослених у 2017. години износио је 115.

ПРОПИСИ НА КОЈИМА ЈЕ ЗАСНОВАНА ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

За састављање и презентацију финансијских извештаја за 2017. годину, предузеће је користило MRS, MSFI, прописе Републике Србије и интерна нормативна акта, од којих посебно наводимо следеће:

Ред. број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о рачуноводству	„Службени гласник РС.“	46/06, 111/09, 99/11, 62/13
2.	Закон о ревизији	„Службени гласник РС.“	62/13
3.	Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања	„Службени гласник РС.“	35/14
4.	Закон о девизном пословању	„Службени гласник РС.“	62/06, 31/11, 119/12
5.	Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	„Службени гласник РС.“	114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11, 101/12, 95/14
6.	Правилник о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	„Службени гласник РС.“	114/06, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12, 5/07, 95/14, 144/14
7.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	„Службени гласник РС.“	106/06, 111/06, 118/13, 137/14
8.	Закон о порезу на добит правних лица	„Службени гласник РС.“	25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13,

			108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15, 113/17
9.	Закон о порезима на имовину	„Службени гласник РС.“	26/01, 45/02, 80/02, 135/04, 61/07, 3/09, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12, 47/13, 68/14
10.	Закон о порезу на додату вредност	„Службени гласник РС.“	84/04, 86/04, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17
11.	Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја Регистра финансијских извештаја	„Службени гласник РС.“	127/14, 101/16, 111/17
12.	Закон о јавним предузећима	„Службени гласник РС.“	15/16
13.	Закон о порезу на доходак грађана	„Службени гласник РС.“	24/01, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11, 93/12, 114/12, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14, 68/14, 112/15, 113/17

Интерна нормативна акта се односе у основи на Статут, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.

Финансијски извештај за пословну 2017. годину одобрен је од стране руководства Предузећа дана 16.03.2018. године.

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2016. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са општим рачуноводственим начелима, а то су:

- 1) претпоставке да Предузеће послује континуирано,
- 2) методе вредновања примењују се доследно из године у годину,
- 3) вредновање се врши уз примену принципа опрезности, а посебно:
 - у Билансу стања приказују се обавезе настале у току текуће или претходних пословних година, чак и уколико такве обавезе постану евидентне само између датума Биланса стања и датума његовог састављања
 - у обзир се узимају сва обезвређења, без обзира да ли је резултат пословне године добитак или губитак
- 4) у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате,

- 5) компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно,
- 6) биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, ЈКП "Топловод" Обреновац примењује пуне МСФИ.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које предузеће примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја. Оне су саставни део финансијских извештаја Предузећа и представљају основ за признавање појединих позиција имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја применило исте рачуноводствене политике и процене које су примењене у састављању финансијских извештаја претходне године.

Нематеријална имовина

Под нематеријалном имовином подразумевају се немонетарна средства које се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, односно настало је из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Ауторска права са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем.

У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалних улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чине набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и:

- Када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- Када се вредност средстава може поуздано измерити;

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна средства су дефинисана као материјална средства која Предузеће поседује у циљу коришћења у производњи, промету и пружању услуга, за издавање у закуп или обављање административних послова, под условом да то коришћење траје дуже од једног обрачунског периода, тј. једне године.

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства предузећа са становишта рачуноводствених евиденција јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- Када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће,
- Када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и др);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагање у текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Накнадно мерење након почетног признавања као средстава, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањене вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортиза ције (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, топловодна мрежа, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења – кућне топлотне подстанице)	25	4%
Опрема – калориметри	20	5%
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, погонски и пословни инвентар (пумпе, електро ормари, контролери, сензори, трансмитери)	10	10%
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема	10	10%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема и софтвер, клима уређаји и клијент уређаји	5	20%
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменута опрема	8	12,5%
Свич линк	3	33,33%
Остала непоменута средства	10	10%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања.

Основицу за обрачун амортизације топловодне мреже чини вредност која је укњижена на основу предлога и процене интерне комисије.

У набавну вредност мреже, односно цену коштања, по којој се врши укњижење, улазе:

- трошкови такси,
- трошкови услуга извођача радова,
- трошкови утрошеног репроматеријала са залиха.

На основицу за обрачун амортизације примењује се стопа од 2%, односно процењени век трајања је 50 година.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако издатак испуњава услове да се призна као средство, ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим издатком приливати у Предузеће и ако се набавна вредност, односно цена коштања тог издатка може поуздано одмерити. У супротном, накнадни издатак се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Уколико постоји потреба за проценом преостале (резидуалне) вредности, иста се

процењује према вредности на дан набавке.

Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при запримању и активирању новонабављеног средства.

Поновна процена преостале (резидуалне) вредности и века трајања сталних средства одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у које је уграђен онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Метода обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењен начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене политике, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације усваја Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу, обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по групама некретнина, постројења и опреме, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

За новонабављена основна средства амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, односно расходовано.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради :

а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема),

б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методи поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних улагања врши се према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко-поверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор Предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхода периода код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица.

Директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих. Предлог се доставља на усвајање и одобрење Надзорном одбору Предузећа, а затим се на основу одлуке Надзорног одбора спороводе одговарајућа књижења у Одељењу књиговодства

Залихе - признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредне делатности. Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати у следеће основне групе:

- Потрошни материјал;
- Електроматеријал;
- Канцеларијски материјал;

- ХТЗ опрема (лична заштитна средства и опрема);
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Средства за одржавање хигијене;
- Ауто гуме;
- Биолошка средства и препарати.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним набавним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко-поверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор Предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхода периода код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица.

Директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих. Предлог се доставља на усвајање и одобрење Надзорном одбору Предузећа, а затим се на основу одлуке Надзорног одбора спороводе одговарајућа књижења у Одељењу књиговодства.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију.

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

Обрачун резервисања се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

Извршено резервисање преиспитује се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одражава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намиривање обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расход за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја