

JKP "PROSTOR"
CARA LAZARA 1
SOMBOR

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u pasusu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP PROSTOR SOMBOR 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.

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP PROSTOR SOMBOR (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.

Osnove za mišljenje sa rezervom

U finansijskim izveštajima preduzeća na dan 31.12.2017. godine potraživanja iz specifičnih poslova iskazana su u iznosu od 28.086 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja po osnovu naplate zakupa poslovног prostora i javnih površina u ime i za račun Osnivača, za imovinu koja nije u vlasništvu Preduzeća. Istovremeno postoje i obaveze po ovom osnovu u iznosu od 42.374 hiljade dinara. U postupku revizije kroz analizu starosne strukture potraživanja iz specifičnih poslova utvrdili smo da je za značajan deo ovih potraživanja od roka za naplatu prošlo više od godinu dana i da je najznačajniji deo salda ovih potraživanja i obaveza preuzet u ranijim obračunskim periodima. Takođe, obaveze formirane po ovom osnovu prema osnivaču nisu u celosti usaglašene. Nismo u mogućnosti da kvantifikujemo iznos potencijalnog obezvređenja potraživanja i usaglašavanja obaveza po ovom osnovu kao ni efekat navedenih korekcija na priložene finansijske izveštaje.

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

U toku obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nema formalno postavljen sistem internih kontrola kao ni sistem finansijskog upravljanja i kontrole sa svim njegovim elementima u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016 i 113/2017) i Zakonom o Javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016), koji treba da obezbede pouzdanost funkcionisanja sistema i svih informacija koje cirkulišu u njemu.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Skretanje pažnje - nastavak

Interne kontrole su proces postavljen od strane rukovodstva sa ciljem da se ostvari efektivnost i efikasnost poslovanja, usaglašenost sa zakonima, propisima i ostalom regulativom, da se sprovode politike rukovodstva, omogući očuvanje integriteta sredstava i pouzdanost finansijskog izveštavanja. Postavljanjem internih kontrola omogućava se prevencija nastanka greške ili zloupotrebe u okviru celokupnog poslovanja, pa i finansijskog izveštavanja, kao i blagovremenost u evidencijama poslovnih događaja. Takođe, utvrdili smo u postupku revizije da pojedinačni elementi računovodstvenog sistema za unos i obradu podataka nisu međusobno povezani i obezbedeni automatskim kontrolama. Stoga, smatramo da je neophodno da se u računarskom i računovodstvenom sistemu Preduzeća uvedu interne kontrole koje bi omogućile pouzdane i kvalitetne finansijske informacije i integralan računovodstveni sistem sa adekvatnim automatskim kontrolama.

Preduzeće je u obavezi da sastavi i pred Poreski bilans i Poresku prijavu poreza na dobit najkasnije do 29.06.2018. godine. Do momenta izdavanja ovog izveštaja Preduzeće nam je prezentovalo nacrt ovih dokumenta, ali ih nije predalo nadležnoj Poreskoj upravi iz razloga što će poreski bilans biti predat uz konačne finansijske izveštaje, tako da nismo u mogućnosti da se izjasnimo o potencijalnoj promeni poreskih obaveza do kojih može doći po sastavljanju konačnog Poreskog bilansa.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017.godinu Preduzeće nije izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 29.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim 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.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomski odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (*nastavak*)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Prostor" Sombor

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja - nastavak

- identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Preduzeća.
- procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja.
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načела, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući dogadjaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo sve odnose i činjenice koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

U okviru pitanja koja su diskutovana sa licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona koja su od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za navedeni period, i koja su kao takva, Ključna revizijska pitanja. Opisujemo ova pitanja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, osim ako zakon ili druga regulativa sprečava javno objavljivanje ovakvih pitanja, ili kada, u izuzetno retkim slučajevima, utvrdimo da ovakvo pitanje ne bi trebalo biti opisano u našem izveštaju zbog negativnih posledica koje bi to moglo izazvati i koje su značajnije od javnog interesa objavljivanja ovih pitanja.

Partner angažmana u reviziji čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Marko Brkić.

U Beogradu, 07.06.2018.




Marko Brkić

Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Imotska 1, Beograd

Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив: JKP "PROSTOR"		
Седиште : TRG CARA LAZARA 1, 25000 SOMBOR		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 17 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	9	41.708	21.112	20.412
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	9	2.091	2.091	2.091
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	9	2.091	2.091	2.091
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	12	39.617	19.021	18.321
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	10	9.031	9.369	9.735
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	10	30.586	9.652	8.586
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и улагања у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања у туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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 (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
046 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остале дугорочне потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043	13	45.990	61.832	55.980
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	13	3.670	13.099	11.609
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	13	484	478	462
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	13	2.186	11.865	10.745
13	4. Роба	0048	13	281	281	239
14	5. Стапна средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	14	719	475	163
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		4.085	6.489	15.715
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	15	4.085	6.489	15.715
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остале потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059	15.1	28.086	32.384	25.938
22	IV. Друга потраживања	0060	15.2	1.381	1.268	1.676
288	V. Финансијска средства која са вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
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. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,236,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	16	7.794	8.320	756
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16.1	528		63
28 осим 288	IX. АКТИВНА БРФМФНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	17	446	272	223

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		87.698	82.944	76.392
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	18	62.285	4.182	3.857
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		17.794	15.379	14.032
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	19	11.579	11.579	11.579
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограничном одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	19	11.579	11.579	11.579
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				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	20	6.215	3.800	2.453
340	1. Нераспоредјени добитак ранијих година	0418	20	3.293	3.800	2.453
341	2. Нераспоредјени добитак текуће године	0419	20	2.922		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	22.1	69.904	67.565	62.360
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	22.1	432	406	349
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	22.1	16.777	11.071	8.045
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	22.1	16.739	11.071	8.045
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	22.1	38		
44,45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	22.2	51.711	54.184	51.702
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	22.3	185	1.323	1.751
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22.4	799	581	513
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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		87.698	82.944	76.392
89	Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0465	23	62.285	4.182	3.657

у SOMBORUдана Jun 2018. године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник					
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937			
Назив: JKP "PROSTOR"					
Седиште : TRG CARA LAZARA 1, 25000 SOMBOR					

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	5.1	191.353	143.413
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	5.1	4.354	3.226
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5.1	4.354	3.226
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	5.1	163.199	139.409
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		10.417	
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.1	152.782	139.409
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016	5.1	22.977	28
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1	823	750
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		183.368	136.978
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7.1	1.297	1.090
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			1.120
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	7.1	9.679	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7.1	17.150	11.423
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7.1	8.913	5.870
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	7.1	121.294	101.760
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	7.1	7.683	9.610

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	7.1	13.761	5.946
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		7.985	6.435
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
68	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	5.2	42	55
68 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
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 придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.2	42	55
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	7.2	345	743
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041	7.2	307	736
580	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	7.2	307	736
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	7.2	32	4
563 и 564	II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	7.2	6	3
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		303	688
683 и 685	3. 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	7.3	3.354	4.422
67 и 68, осим 663 и 665	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.3	944	571
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	7.4	1.770	409
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	7.5	3.502	1.487
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	7.5	19	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	8	3.483	1.487
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	8	561	117
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064	8	2.922	1.370
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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 SOMBORU
дана Jun 2018. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 20935430	Шифра делатности 6820	ПИБ 108122937
Назив: JKP "PROSTOR"		
Седиште : TRG CARA LAZARA 1, 25000 SOMBOR		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A: НЕТО РЕЗУЛАТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2.922	1.370
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, ненефната, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржаних друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛАТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		2.922	1.370
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВОУБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у SOMBORU

дана Jun 2018. године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник

Матични број
20935430Шифра делатности
6820ПИБ
108122937

Назив:

JKP "PROSTOR"

Седиште :

TRG CARA LAZARA 1, 25000 SOMBOR

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017 године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала									Компоненте осталог резултата				
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписаны в неуплаченный капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупленные собственные акции	АОП	34 Нераспределенный добитак	АОП	330 Ревалоризационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01.														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109	
2.	б) потражни салдо рачуна	4002	11.579	4020		4038		4056		4074		4082	2.430	4110	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	11.579	4024		4042		4060		4078		4098	2.430	4114	
4.	Промене у претходној години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097		4115	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098	863	4116	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	11.579	4028		4046		4064		4082		4100	3.293	4118	

Ред. број	СПИС	Компоненте капитала								Компоненте остаток резултата					
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани в неуплаћени капитал	АСП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	347 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добритак	АОП	330 Ревалори- зационе резерве
1	2	3		4	5		6		7		8		9		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.														
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 65) \geq 0$	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 65) \geq 0$	4014	11.579	4032		4050		4068		4088		4104	3.293	4122	
	Промене у текућој години														
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105		4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	2.922	4124	
	Стање на крају текуће године 31.12.														
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4018	11.579	4036		4054		4072		4090		4108	6.215	4126	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										
		АОП	331 Активерски дебици или губици	АОП	332 Дебици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Дебици или губици по основу удале у осталом добритку или губитку при- држених друштава	АОП	334 и 335 Дебици или губици по основу иностраног пословљања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Дебици или губици по основу хардинга новчаног тока	АОП
1	2	10	11	12	13	14	15					
1.	Почетно стање на дан 01.01.											
1. а)	дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217
1. б)	потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуновођствених политика											
2. а)	исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219
2. б)	исправке на потражној страни рачуна	4130		4159		4166		4184		4202		4220
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.											
3. а)	кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221
3. б)	кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222
4.	Промене у претходној години											
4. а)	промет на дуговној страни рачуна	4133		4151		4169		4187		4205		4223
4. б)	промет на потражној страни рачуна	4134		4152		4170		4188		4206		4224
5.	Стање на крају претходне године 31.12.											
5. а)	дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225
5. б)	потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136		4154		4172		4190		4208		4226
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуновођствених политика											
6. а)	исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227
6. б)	исправке на потражној страни рачуна	4138		4156		4174		4192		4210		4228

Ред. Број	СПИС	Компоненте капитала										
		АОП	331 Актуарски дебици или губици	АОП	332 Дебици или губици по основу улагања у власничке инстру- менте капитала	АОП	333 Дебици или губици по основу удела у осталом добритку или губитку при- дружених друштва	АОП	334 и 335 Дебици или губици по основу иностраног пословљања и прерачуна финансиј- ских извештаја	АОП	336 Дебици или губици по основу хеџинга новчаног токса	АОП
1	2		10	11		12		13		14		15
1.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.											
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4139		4157		4175		4193		4211		4228
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4140		4158		4176		4194		4212		4230
8.	Промене у текућој години											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141		4159		4177		4185		4213		4231
	б) промет на потражној страни рачуна	4142		4160		4178		4196		4214		4232
9.	Стање на крају текуће године 31.12.											
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4143		4161		4179		4197		4215		4233
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4144		4162		4180		4198		4216		4234

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 1б кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0	
1	2		16		17	
1.	Почетно стање на дан 01.01. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна			4235	14.009	4244
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна			4236		4245
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) >= 0$ б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) >= 0$			4237	14.009	4246
4.	Промене у претходној години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна			4238		4247
5.	Стање на крају претходне године 31.12. а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) >= 0$ б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) >= 0$			4239	14.872	4248
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дуговној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна			4240		4249
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) >= 0$ б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) >= 0$			4241	14.872	4250
8.	Промене у текућој години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна			4242		4251
9.	Стање на крају текуће године 31.12. а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) >= 0$ б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) >= 0$			4243	17.794	4252

у SOMBORU
дана Jun 2018. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предзетник

Матични број
20935430Шифра делатности
6820ПИБ
108122937

Назив: JKP "PROSTOR"

Седиште: TRG CARA LAZARA 1, 25000 SOMBOR

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду 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	236.033	228.042
1. Продаја и прмљени аванси	3002	235.046	227.791
2. Примљене камате из пословних активности	3003	42	55
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	945	196
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	236.553	220.475
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	83.615	95.074
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	125.254	102.963
3. Плаћене камате	3008	32	4
4. Порез на добитак	3009		7
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	27.652	22.427
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011		7.567
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012	520	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1.746	830
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, непретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016	1.746	830
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивидене	3018		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1.746	830
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалних улагања, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	1.746	830
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024		

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033		
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034		
4. Остале обавезе	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	237.779-	228.872
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	238.299	221.305
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		7.567
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	520	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	8.320	756
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	6	3
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	7.794	8.320

у SOMBORU
дана Jun 2018. године



Законски заступник

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2017. GODINU U SKLADU SA MSFI ZA MSP ZA JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „PROSTOR“ SOMBOR

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji preduzeća.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Osnovni podaci o preduzeću:

Pun naziv društva: Javno komunalno preduzeće „Prostor“ Sombor

Skraćeni naziv društva: JKP „PROSTOR“ SOMBOR

Ulica: Trg Cara Lazara 1

Sedište društva: Sombor

Matični broj: 20935430

Šifra delatnosti: 6820

PIB: 108122937

Delatnost preduzeća

Javno komunalno preduzeće "Prostor" Sombor osnovano je Odlukom Skupštine Grada Sombora („Službeni list Grada Sombora“, broj 3/2013.), i aktom o osnivanju broj 023-33/2013-IX od 17.06.2013. S poslovnom aktivnošću otpočinje 01.07.2013. godine i to obavljanjem sledećih delatnosti: uređivanje i održavanje pijaca, sahranjivanje umrlih lica, uređenje i održavanje grobalja, izgradnja i prodaja grobnica i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje bašte, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo).

Pored navedenih osnovnih delatnosti preduzeće obavlja i poverene poslove od strane osnivača odnosno Grada Sombora u koje spadaju zakupi poslovnih prostora kao i zauzeća javnih površina na teritoriji grada Sombora.

Likvidacijom JP „Direkcija za izgradnju grada“ i JP „Urbanizam“ deo poslovnih aktivnosti od januara 2017. godine obavlja preduzeće JKP „Prostor“ Sombor kao delatnosti prostornog planiranja i razvoja i upravljanja putevima.

Preduzeće je registrovano u Registru privrednih subjekata, pri Agenciji za privredne registre, pod brojem БД 64834/2013 od 17.06.2013.

Vlasnik kapitala preduzeća je GRAD SOMBOR, Trg Cara Uroša 1, matični broj:08337152 sa učešćem 100%.

Osnivački kapital iznosi 10.000,00 dinara i uplaćen je od strane osnivača.

Organizacija Preduzeća ima sledeću strukturu:

- Nadzorni odbor

- Predsednik nadzornog odbora iz reda osnivača – Divna Babić

- Član nadzornog odbora iz reda osnivača - Zorica Nikšić

- Član nadzornog odbora iz redova zaposlenih – Dejan Parčetić

Broj rešenja o imenovanju nadzornog odbora: 06-193/2016-I

Datum rešenja o imenovanju nadzornog odbora: 23.06.2016

Vreme trajanja mandata: 4 godine

- Direktor

- Direktor – Goran Nonković

Broj rešenja o imenovanju: 02-175/2015-I

Datum rešenja o imenovanju: 04.06.2015

Vreme trajanja mandata: 4 godine

- Izvršni direktori

- Izvršni direktor upravljanje putevima, poslovne prostore i komercijalna pitanja – Dejan Stanisavljević

- Izvršni direktor za organizaciona pitanja, pijace i komunalno uređenje naseljenih mesta – Zoran Ilić

- Izvršni direktor za finansijska pitanja – Tatjana Šijačić

- Izvršni direktor za groblja, prostorno planiranje i razvoj – Slobodan Stevančev

- Organizacione jedinice

1. Radna Jedinica Uprava

- Sektor opštih i pravnih poslova

- Računovodstveno finansijski sektor

- Sektor za komercijalne poslove, marketing i tehničko održavanje

- Sektor za bezbednost i zaštitu

2. Radna Jedinica Pijace

- Sektor pijace

3. Radna Jedinica Poslovni Prostori

- Sektor poslovnih prostora

- Sektor zauzeća javnih površina

4. Radna Jedinica Groblja

- Sektor pružanja pogrebnih usluga

- Sektor održavanja grobalja

5. Radna Jedinica Naseljena Mesta

- Sektor za koordinaciju poslova uređenja naseljenih mesta

- Sektor za komunalno uređenje naseljenih mesta

6. Radna Jedinica Prostorno planiranje

- Sektor prostornog planiranja i projektovanja

- Građevinski sektor

- Sektor za izgradnju, tekuće održavanje i nadzor

1.3. Tabela 1: KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

JKP „PROSTOR“ je na dan 31.12.2017. godine imao 124 zaposlena radnika, od čega 115 radnika na neodređeno vreme i 9 radnika na određeno vreme zbog povećanog obima posla i zamene zaposlenih koje su na porodiljskom odsustvu, po sledećoj kvalifikacionoj strukturi.

R.br	Opis	Broj zaposlenih
1	VSS	36
2	VS	8
3	VKV	0
4	SSS	35
5	KV	17
6	PK	2
7	NK	26
UKUPNO:		124

Finansijski izveštaji su odobreni i usvojeni od strane Nadzornog odbora Preduzeća.

Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu (Sl. gl. RS broj 62/2013.) preduzeće je u 2016. godini bilo klasifikovano u mala pravna lica, a za 2017. godinu klasifikovano je takođe u mala pravna lica.

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji za 2017. godinu sastavljeni u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.g: RS 95/2014 i 114/2014)
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.g: RS 95/2014)
- kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama preduzeća.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2017. godinu prikazani su uporedni podaci za 2016. godinu.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, koje na datum bilansa imaju efekat na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od subvencija, kompenzacija kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

3.3. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama

Poslovne promene nastale u stranoj valuti ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule, preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Poslovne promene iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum bilansa, preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku provivrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12. 2017.	31.12.2016.
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
CHF	101,2847	114,8473
GBP	133,4302	143,8065

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje po jedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

NPO koja ispunjavaju uslove za priznavanje kao osnovno sredstvo se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva. Uslovi za priznavanje:

Da je procenjeni korisni vek trajanja duži od godinu dana

Da je njegova nabavna vrednost u momentu sticanja veća od prosečne mesečne zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno, sem kod alatata i sitnog inventara koji se kalkulativno otpisuje. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po proporcionalnoj metodi prema njihovom procenjenom veku korišćenja

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja nisu rađena pošto se potraživanja od kupaca naplaćuju odmah po izvršenoj usluzi, prodatom proizvodu osim za usluge koje se po Ugovoru naplaćuju u ratama.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti iz originalne dokumentacije koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koje će biti plaćene u budućnosti.

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA

Uporedni pregled ostvarenih prihoda preduzeća dat je u narednoj tabeli.

redni broj	prihodi iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2017. godini	Ostvareni prihodi u 2016. godini
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	191.353	143.413
2.	Finansijski prihodi	42	55
3.	Ostali prihodi	944	571
	UKUPNI PRIHODI:	192.339	144.039

5.ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2017	2016
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje robe ostalim povvezanim pravnim		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.354	3.226
Prihodi od prodaje robe na inostr. tržištu		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga mat. i	10.417	
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostranom		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na dom.tr	152.782	139.409
Prihodi od prodaje got. proizvoda i usluga na inostr. Trž.		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl	22.977	28
drugi poslovni prihodi	823	750
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:	191.353	143.413

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu, od pogrebne delatnosti i delatnosti pijacaca, delatnostima prostornog planiranja, stručno tehničkog nadzora kao i obavljan poverenih delatnosti od strane osnivača.

5.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pr.licai zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
PRIHODI OD KAMATA	42	55
POZIT. KURSNE RAZLIKE I POZ.EFEKTI VAL.KLAUZULE		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	42	55

Preduzeće na osnovu Ugovora o otvaranju i vođenju računa sa poslovnom bankom, na depozite po viđenju ostvaruje kamatu koja se pripisuje na početku svakog meseca za prethodni mesec.

5.3. Ostali prihodi

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Miškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	944	571
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraž. i kratkoroč. finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	944	571

Na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog i pijačnog prostora, firma zakupcima vrši prefakturisavanje troškova struje, vode i ostalih troškova, koje plaća na osnovu faktura dobavljača za pomenute usluge, i koje iskazuje na osnovu ulaznih faktura kao troškove, a na osnovu prefakturisavanja istih iskazuje prihode.

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi, rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti, i rashodi po osnovu promena računovodsvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda .

Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha dati su u narednoj tabelli.

Redni broj	rashodi iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2017.	Ostvareni rashodi u 2016.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	183.368	136.978
2.	Finansijski rashodi	345	743
3.	Ostali rashodi	1.770	409
4.	Rashodi od uskl. Vred. Imov. koja se iskazuje po fer vrednosti	3.354	
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	19	
UKUPNI RASHODI		188.856	138.130

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA

7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI za MSP, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

	2017.	2016.
Nabavna vrednost prodate robe	1.297	1.090
povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda		1.120
smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	9.679	
Troškovi materijala	17.150	11.423
Troškovi goriva i energije	8.913	5.870
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	121.294	101.760
Troškovi proizvodnih usluga	7.683	9610
Nematerijalni troškovi	13.761	5.946
Troškovi amortizacije	3.591	2.399
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	183.368	136.978

JKP „Prostor“ ima dva maloprodajna objekta, jedan u Somboru, jedan u Stanišiću gde se prodaje pogrebna oprema. Ukupna nabavna vrednost prodate robe iznosi 1.296.967,24 din.

Pošto je jedna od delatnosti i pogrebna delatnost u okviru koje se prodaju izgrađena grobna mesta, preduzeće je na zalihama gotovih proizvoda tj. zalihe izgrađenih raka i grobnica, iskazalo smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda u iznosu 9.679.200,66 dinara, pošto je jedna od poslovnih odluka bila da se prodaja raka i grobnička prvenstveno vrši sa zaliha s tim da su se i dalje poštovali zahtevi kupaca.

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala, troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2017. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene, stim što je zarada za decembar 2017. Godine isplaćena u januaru 2018. godine Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. U troškove zarada i naknada zarada spadaju i troškovi po Ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, Ugovori o delu, naknade članovima NO, naknade za prevoz, solidarne pomoći, otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade kao i dnevnice i ostali troškovi za odlazak na službeni put. Ovi troškovi se prate i u kvartalnim izveštavanjima o stepenu realizacije godišnjih Programa poslovanja javnih preduzeća.

Prilikom obračuna amortizacije za 2017 godinu, su vršena usaglašavanja stanja između konta glavne knjige i registra osnovnih sredstava. Uočene razlike koje nisu materijalno značajne su proknjižene smanjenjem ukupno obračunate amortizacije za 2017 godinu kao i ispravkom vrednosti osnovnih sredstava preko konta klase 3. Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 353.586,25 dinara, posle usaglašavanja stanja na kontima građevinskih objekata iznosi 338.917,97 dinara, a opreme 3.721.005,74, posle izvršenih ispravki amortizacija opreme je obračunata u iznosu od 3.251.666,79 dinara, što u ukupnom iznosu predstavlja iznos od 3.590.584,76 dinara.

7.2. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridr.prav.lica i zajed. poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	307	736
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	32	4
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	6	3
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	345	743

U slučaju raskida Ugovornog odnosa između JKP "Prostora" i stranke o kupovini grobnog mesta, kupcima se vrši povrat sredstava koji su uplatili u iznosu od 60% od procenjenog iznosa umanjenog za visinu obračunatog PDV, po Odluci o sahranjivanju i grobljima član 78. Grada Sombora.

7.3. rashodi od usklađivanja vrednosti imovlne koja se iskazuje po fer vrednosti

AOP 1051

Na kontu 585 je proknjižen trošak obezvređenja od prodaje za 2017. godinu, odnosno izvršena ispravka vrednosti potraživanja od kupaca za 2017. godinu u iznosu od 3.354.053,83 dinara

KONTO	DUG. STARIJA OD 60 DANA	PLAĆENO	2017
20405	1.702.478,75		1.702.478,75
20403	0,00		0,00
2041	939.858,50	27.500,00	912.358,50
2298	0,00	100.000,00	-100.000,00
20401	839.216,58		839.216,58
	3.481.553,83	127.500,00	3.354.053,83

7.4. Ostali rashodi

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Ostali nepomenuti rashodi	1.770	409
UKUPNI OSTALI RASHODI	1.770	409

U toku 2017. godine preduzeće je imalo nepredviđene troškove sporova u ukupnom iznosu od 755.691,74 dinara kao i troškove kazni od 600.000,00 dinara. Na ostale nepomenute rashode su knjiženi izdaci za humanitarne,zdravstvene, obrazovne, naučne namene kao i druga sponzorstva i donacije, ispravke grešaka na teret rashoda i zaokruživanje iznosa na računima potraživanja i obaveza.

7.5.

AOP 1054

AOP 1057

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja iznosi 3.502 hiljade dinara. Na kontu 592-naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni, je proknjižen iznos od 19 hiljada dinara, koji se odnosi na dobavljače kojima su uplaćeni iznosi po predračunima ali koji su se u međuvremenu zatvorili i nisu izvršili svoje obaveze dostavljanja fakturna. Pošto iznosi nisu materijalno značajni, a utuživanje preduzetnika bi prouzrokovali dodatne troškove, odluka poslovodstva je da se navedeni iznos iskjiži na teret troškova iz ranijih godina, odnosno kada su ti iznosi bili uplaćeni.

8. FINANSIJSKI REZULTAT

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2017.	Ostvareno u 2016.
1	Dobitak iz red. poslovanja pre oporez.	3.483	1.487
2	Poreski rashod perioda	561	117
3	Neto dobitak	2.922	1.370

Na poresku osnovicu sa obrasca PB-1 od 3.737.215 dinara po stopi od 15 % obračunati porez iznosi 560.582 dinara. Uplaćene akontacije poreza na dobit u toku 2017. godine kao i pretplata iz prethodnog perioda iznose 358.974 dinara tako da je u poreskom bilansu iskan iznos za uplatu od 201.608,00 dinara

BILANS STANJA

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu **2.091 hiljada dinara**.

10. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2017.	Stanje na dan 31.12.2016.
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	9.031	9.369
3.	Postrojenja i oprema	30.586	9.652
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine,postrojenja i oprema		
6.	nekretnine, postrojenja i oprema u pripr		
7.	Ulaganja u tuđim nekretninama,postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA		39.617	19.021

U toku 2017. godine je izvršena značajna nabavka osnovnih sredstava što iz sredstava subvencija grada Sombora, a što iz sopstvenih sredstava. Ukupan iznos nabavke opreme je 24.008.899,23 dinara.

11. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz

Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

POSTROJENJA I OPREMA amort	korisni vek trajanja	stopa
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5–20	5–20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5–10	10–20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	5 - 10	10–20%
Kancelarijska oprema	4 - 10	10–25 %
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5–8	12,5–20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3–5	20–33,33%

Preduzeće se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine. Popisom nisu utvrđeni manjkovi i rashodi u 2017. godini

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije odnosno ispravka vrednosti nekretnina i opreme.

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVnim SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemlji- šte	Šume i visegodi- šnji zasa- dli	Grade- vinski projekti	Postro- jenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Inve- sti cion e ne-	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripre- mi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	<i>Početno stanje</i>			15.150	24.276					39.426
2	<i>Povećanje</i>				177					177
2.1	<i>Nove nabavke</i>				24.009					24.009
2.2	<i>Procena</i>									
2.3	<i>Procena</i>									
2.4	<i>Viškovi</i>									
2.5	<i>Investicione nekretnine</i>									
2.6										
2.7										
3	<i>Smanjenje</i>									
3.1	<i>Prodaja osnovnih sredstava</i>									
3.2	<i>Manjmovi</i>									
3.3	<i>Rashod</i>									
	<i>Stanje na kraju godine (31.12. 2017.)</i>			15.150	48.462					53.612
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	<i>Početno stanje</i>			5.781	14.624					20.405
2	<i>Povećanje</i>									
2.1	<i>Otuđenje osnovnih sredstava</i>									
2.2	<i>Amortizacija</i>			339	3.252					3.591
2.3										
3	<i>Smanjenje</i>									
3.1	<i>Manjmovi</i>									
3.2	<i>Rashod</i>									
3.3	<i>Isknjiženje ispravke</i>									
4	<i>Stanje na kraju godine (31.12.2017.)</i>			6.120	17.876					23.996
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA			9.031	30.586					39.617

13. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Utrošak materijala se obračunava po prosečnoj ponderisanoj ceni. Utrošeni materijal za se direktno raspoređuje na mesta troškova na osnovu trebovanja materijala.

(u hiljadama dinara)

Materijal	2017	2016
Nedovršena proizvodnja	484	478
Gotovi proizvodi	2.186	11.865
Roba	281	281
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	719	475
UKUPNO ZALIHE	3.670	13.099

Po popisu zaliha, nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Zalihe robe se odnose na zalihe trgovačke robe u maloprodajnim objektima.

Zalihe gotovih proizvoda objašnjenje u tački 7.1 u delu smanjenja vrednosti zaliha gotovih proizvoda.

14. DATI AVANSI

U okviru datih avansa iskazan je iznos od 718.652,90 dinara. Veći deo datih avansa se odnosi na plaćanje dobavljačima putem predračuna, koji nakon uplate nikada nisu dostavili originalne fakture za knjiženje. Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Eko boje	Sombor	16	2015
2.	Elektro materijal Đole	Sombor	26	2015
3.	EPS snabdevanje	Bgd	19	2015
4.	Telekom	Bgd	1	2015
5.	elektroprivreda	bgd	18	2016
6.	Grad Sombor	Sombor	9	2016
7.	Mint plus		91	2016
9.	Palermo plus	sombor	1	2016
10.	Swin graphics	sombor	18	2016
11.	Produkt komerc	sombor	10	2016
12.	Autoklinika Savke		7	2017
13.	Brick-s		22	2017
14.	Centar za edukativni razvoj		35	2017
15.	Euro pleksiglas		100	2017
16.	Info centar	sombor	1	2017
17.	jysk	bgd	70	2017
18.	limes		4	2017

19.	Palermo plus agencija		1	2017
20.	Poslovno udruženje pijaca Srbije		25	2017
21.	Rasadnik Rihter		40	2017
22.	Studio stranih jezika Ela		3	2017
23.	Škola za osn. Obraz. odraslih		30	2017
24.	Unija osiguranje		25	2017
25.	wallpaints		36	2017
26.	Winwin shop		38	2017
27.	Zarić art		66	2017
28.	Wiener bstadtische		8	2017
	Ukupno		719	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	510	70,93%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	147	20,44%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	62	8,63%
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	Ukupno avansa po bilansu	719	100

15. POTRAŽIVANJA NA OSNOVU PRODAJE

U Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

KUPCI u hiljadama dinara

	2017.	2016.
Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u zemlji	11.791	10.741
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0

	2017.	2016.
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	7.706	4.252
UKUPNO:	4.085	6.489

Struktura potraživanja od kupaca:

Kupci- zakupci pijačnog prostora	157
Kupci- naselja	
Kupci- fizička lica – prodavnica 1.	3.706
Kupci – fizička lica- prodavnica 2.	
Druga pravna lica	222
UKUPNO:	4.085

15.1. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

u hiljadama dinara

	2017.	2016.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz konsignacione i komisione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	28.086	32.384.
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
UKUPNO:	28.086	32.384

Osnivanjem JKP „Prostora“ između ostalih, delatnosti preduzeća su i održavanje i davanje u zakup poslovnog prostora i javnih površina koje su u vlasništvu Grada (bilbordi, kiosci, letnje baštne, privremeno zauzeće javnih površina kod izgradnje objekata, sezonske prodaje voća i povrća, zabavne manifestacije i ostalo). Kako su to prihodi budžeta lokalne samouprave, od 01.01.2017. godine sve uplate idu direktno na budžetske račune i evidencija se od 01.01.2017. godine vodi vanbilansno na klasi 8. Potraživanja od zakupaca se odnose na potraživanja do 31.12.2016. godine, po naplati istih stanje potraživanja se smanjuje. Napominjemo da početna stanja na dan 01.07.2013. po spomenutim računima nisu preneta na bilanse JKP „Prostora“ upravo iz razloga što su to izvorni prihodi budžeta lokalne samouprave.

15.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2017.	2016.
Potraživanja za kamatu i dividende		0
Potraživanja od zaposlenih	561	391
Potraživanja od državnih organa i organizacija	10	10
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		151

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarade koje se refundiraju	720	716
Potraživanja po osnovu nadoknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	160	170
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	70	170
UKUPNO:	1.381	1.268

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu kratkoročnih pozajmica koje se radnicima isplaćuju na osnovu Pravilnika o radu, kao i potraživanja za potrošnju mobilnih telefona na osnovu Pravilnika o upotrebi mobilnih telefona u JKP „Prostor“.

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, se odnose na naknade porodiljama i naknade za bolovanja preko 30 dana.

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0068 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 7.793.623,43 din i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	7.790	8314
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	4	7
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	7.794	8.321

16.1. POREZ NA DODATU VREDNOST

AOP 0069

Predužeće prilikom izdavanja faktura za zakup poslovnog prostora i zauzeća javnih površina koje podležu oporezivanju, obračunava i plaća porez na dodatu vrednost. Pošto se naplata zakupa vrši preko namenskih računa grada Sombora, tj zakupci iznos zakupnine u kojoj je obračunat PDV uplaćuju na račune propisanih prihoda, obaveza za PDV po ispostavljenim fakturama za zakup se na osnovu obračuna, podnosi lokalnoj samoupravi koja te iste iznose refundira JKP "Prostor". Obaveza za plaćeni PDV za decembar 2017. godine je naplaćena u januaru 2018. Godine, a iskazani iznos od 528 hiljada dinara je na dan 31.12.2017. proknjižen na kontu 279- potraživanja za prethodni PDV u poreskom periodu.

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0070 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 446.674,84 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

□ Ostala aktivna vremenska razgraničenja	446
■■■ UKUPNO	446

Unapred plaćeni troškovi se odnose na unapred plaćene premije osiguranja, ostala aktivna vremenska razgraničenja na razgraničeni PDV po primljenim fakturama koje se odnose na prethodnu godinu, kao i na primljene avanse.

18. VANBILANSNA AKTIVA

	2017.	2016.
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	61.169	0
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	0	0
Roba uzeta u komision i konsignaciju	1.116	4.182
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	0	0
Data jemstva, garancije i druga prava	0	0
Hartije od vrednosti koje su van prometa	0	0
Hartije od vrednosti koje su van prometa	0	0
UKUPNO	62.285	4.182

19. OSNOVNI KAPITAL

	2017.	2016.
Akcijski kapital	0	0
Udeli DOO	0	0
Ulozi	0	0
Državni kapital	11.579	11.579
Društveni kapital	0	0

Zadružni udeli	0	0
Emisiona premija	0	0
Ostali osnovni kapital	0	
UKUPNO	11.579	11.579

Osnivački kapital se sastoji iz upisanog i uplaćenog kapitala od strane osnivača, grada Sombora u iznosu od 10.000,00 dinara i upisanog nenovčanog kapitala u iznosu 11.569.055,31 din.

20.NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Neraspoređena dobit društva može se prikazati na sledeći način:

	2017.
Početno stanje – 1.1.2017. god.	3.800
Korekcija usled prve primene MSFI za MSP	0
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	177
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 1.1.2016. god.	0
Isplata dividende	0
Ostala povećanja	0
Isplata dela dobiti osnivaču	685
Neraspoređena dobit tekuće godine	2.922
Stanje na dan 31.12.2017.	6.215

Prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2017. godinu po preporuci revizije iz 2016. godine, zbog uočenih neslaganja oko vrednosti opreme na kontima glavne knjige i registra osnovnih sredstava, izvršeno je sravnjenje vrednosti osnovnih sredstava na pomenutim kontima. Razlika od 177.536,31 je proknjižena u korist konta 340- neraspoređena dobit usled prve primene MSFI za MSP iz 2014. godine, kada je zbog revalorizacije osnovnih sredstava odnosno vraćanje vrednosti opreme na nabavne vrednosti došlo do greške.

21. REZERVISANJA U SKLADU SA MRS 19 I ODELJKOM 28

Preduzeće JKP "Prostor" se opredelilo da na osnovu mišljenja iz Računovodstvene prakse 2-3/2016, ne utvrđuju obavezu po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju prema Odeljku 28. MSFI za MSP, jer se ta otpremnina ne može smatrati primanjem po prestanku zaposlenja, ni ostalim dugoročnim primanjima zaposlenih, jer je u samoj definiciji tih pojmove navedeno da tu ne spadaju otpremnine. Dalje, rezervisanja za otpremnine se ne mogu formirati ni u skladu sa Odeljkom 21. - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, jer u paragrafu 1.jasno stoji da se Odeljak 21. ne primenjuje na obaveze za primanja zaposlenih koje su uređene odeljkom 28.

Obračun rezervisanja za otpremnine nailazi na brojne problem jer je zasnovan na velikom broju pretpostavki, od iznosa minimalne zakonske otpremnine koja sada iznosi dve prosečne bruto zarade, do broja godina koliko je radnicima ostalo do penzije, da li će svi sadašnji radnici ostati u preduzeću do penzije i da li će uopšte, u nestabilnim uslovima kakvi postoje kod nas u privredi već godinama, naše preduzeće opstati kao takvo.

Iz svega napred navedenog, zaključujemo da nemamo dovoljno pouzdanih elemenata da bi se utvrdila obaveza po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Smatramo da imamo ravnomernu starosnu strukturu i da će svake godine otići približno isti broj zaposlenih. U 2016. Godini nije bilo zaposlenih koji su ostvarili uslove za odlazak u penziju.

22. OBAVEZE

22.1. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 69.904.334,60 dinara i sastoje se od sledećih pozicija
(u hiljadama dinara)

	2017.	2016.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	433	406
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	16.739	11.071
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	38	
Ostale kratkoročne obaveze	51.710	54.184
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	185	1.323
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine	799	581

UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE

69.903

67.565

22.2. OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Ostale obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2017. imaju sledeću strukturu:

	2017	2016
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	90	112
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	42.374	46.374
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.271	3.611
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	574	474
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.385	1.167
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.246	1.050
Obaveze za neto naknade koje se refundiraju	174	167
Obaveze za poreze i doprinose na naknade na teret zaposlenog koje se refundiraju	77	67
Obaveze za poreze i doprinose na naknade na teret poslodavca koje se refundiraju	51	43
Obaveze prema zaposlenima	570	419
Obaveze za naknade po ugovorima	104	50
Ostale obaveze-obaveze za obustave	794	650
UKUPNO:	51.710	54.184

22.3. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2017.	2016.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	125
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	0	0
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi	0	0
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu	0	0
Obaveze za PDV o osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	185	1.198
PDV obračunat na manjkove po godišnjem popisu		
UKUPNO:	185	1.323

22.4 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2017.	2016.
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	202	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Obaveze za doprinose koji terete troškove	597	581
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
UKUPNO	799	581

Obaveze se sastoje iz obaveze preduzeća prema državi u iznosu od 10% na osnovu smanjenja zarada u javnom sektoru na osnovu obračunate a neisplaćene zarade za decembar 2017. godine, kao i za porez i doprinos na naknadu nadzornom odboru, obračunatu a neisplaćenu do 31.12.2017. godine.

Obaveza za porez iz rezultata je obračunata na osnovu poreskog bilansa i obrazca PB-1, gde se na osnovu ostvarene dobiti za 2017 godinu i ukupno uplaćenih akontacija za porez nadobit u toku 2017. Godine, ostaje razlika za uplatu od 201.608,00 dinara

23. VANBILANSNA PASIVA

	2017.	2016.
Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	0	0
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	61.169	0
Obaveze za robu uzetu u komision i konsignaciju	1.116	4.182
Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu	0	0
Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	0	0
Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa	0	0
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	0	0
UKUPNO	62.285	4.182

Sastavio:
Šijačić Tatjana

U Somboru, jun 2018



Odgovorno lice:
Norković Goran