



AUDITING

Preduzeće za reviziju i
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

**ЈКП "НАПРЕДАК"
СОКОБАЊА**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2018. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

21.04.2019. године

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора

Финансијски извештаји

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа

Прилог: Изјава руководства



ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА
ЈКП "НАПРЕДАК" СОКОБАЊА
Хајдук Вељкова 22

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП "НАПРЕДАК" СОКОБАЊА (у даљем тексту "Предузеће") који обухватају извештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату, извештај о осталом резултату, променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање приложених финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе омогућавања припреме финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалних радњи или грешака. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења са резервом.

Основа за мишљење са резервом

Предузеће је ангажовало екстерно правно лице ради процене фер вредности некретнина постројења и опреме на дан 01.01.2017. године. По основу процене, Предузеће је у претходној години, у билансу стања евидентирало повећање вредности опреме у износу од 10.561 хиљада динара уз истовремено повећање вредности ревалоризационих резерви по основу позитивних ефеката процене фер вредности опреме и смањење вредности грађевинских објеката и опреме уз истовремено повећање расхода по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме за негативне ефекте процене њихове фер вредности преко биланса успеха у износу од 5.907 хиљада динара. Наведено одступа од усвојене рачуноводствене политике Предузећа која је обелодањена у Напомени 3.2, уз финансијске извештаје према којој се вредновање некретнина после почетног признавања, врши по методу набавне вредности умањене за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

(Наставља се)

Потраживања од купаца обелодањена су у Напомени 12 уз финансијске извештаје, у износу 106.120 хиљада динара бруто и у износу од 77.434 хиљада динара нето. Предузеће нема задовољавајући степен усаглашених стања потраживања, нити смо ми били у могућности да независним потврдама салда у потпуности потврдимо стање потраживања на дан 31. децембра 2018. године. Осим тога, нисмо били у могућности да од Предузећа прибавимо листу старосне структуре потраживања, због чега нисмо били у могућности да се уверимо да је исправка вредности потраживања извршена у задовољавајућој мери, односно да су потраживања сведена на дан биланса на вредност која може да се наплати у разумном року.

По фактури која се односи на претходну годину, Предузеће је у текућој години у оквиру прихода из ранијег периода исказало износ од 1.865 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 2.238 хиљада динара и обавезу по основу пореза на додатну вредност у износу од 373 хиљаде динара. Наведено одступа од захтева Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, према коме је било потребно да се изврши ретроспективна корекција преко нераспоређеног добитка текуће године, по наведеном питању. Да су испоштовани напред наведени захтеви, Предузеће би у билансу успеха текуће године исказало губитак пре опорезивања уместо добитка у износу од 1.076 хиљада динара, а у претходној години добитак пре опорезивања био би већи за износ од 1.856 хиљада динара.

У Напомени 18.1. уз финансијске извештаје, обелодањене су потенцијалне обавезе по основу резервисања за примања запослених за отпремнине код одласка у пензију, у износу од 4.966 хиљада динара и претпоставке које су коришћене за обрачун тих резервисања. Према члану 91 Колективног уговора, Предузеће има обавезу да запосленима исплати отпремнину при одласку у пензију у висини од три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике или у висини од три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у ком се отпремнина отплаћује, уколико је то повољније за запосленог. На основу спроведених процедура ревизије нисмо могли да се уверимо да су примењене претпоставке за обрачун резервисања запослених по основу одласка у пензију одговарајуће у датим околностима. Осим тога, Предузеће је у обавези да исплати запосленима и јубиларне награде по основу укупног радног стажа код послодавца, за 10 година стажа једну просечну бруто зараду по запосленом у Републици остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује, за 20 година стажа две просечне бруто зараде по запосленом у Републици остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује и за 30 година стажа три просечне бруто зараде по запосленом у Републици остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Предузеће није вршило резервисања за накнаде запосленима по основу јубиларних награда, текуће и претходне године. Услед недостатка поузданих информација нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте корекција на приложене финансијске извештаје по наведеном питању.

У Извештају о токовима готовине за годину која се завршава на дан 31. децембра 2018. године Предузеће није на одговарајући начин приказало одређене информације, због тога што исте нису усаглашене са износима које је Предузеће исказало у билансу стања и у билансу успеха, што није у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије у делу који се односи на садржину позиција у прописаном обрасцу Извештаја о токовима готовине.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за изнето у пасусу *Основе за мишљење са резервом*, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

(Наставља се)

Скретање пажње

Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са основним капиталом који је евидентиран у регистар Агенције за привредне регистре. У пословним књигама Предузећа исказан је основни капитал у износу од 125.785 хиљада динара. У Регистар код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 290.735 хиљада динара.

Напомена уз финансијске извештаје 7, не садржи обелодањивања власништва некретнина, нити смо се ми на основу спроведених ревизијских процедура уверили да су имовинско правни односи за некретнине Предузећа у потпуности разјашњени.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину која се завршава на дан 31.12.2017. године, обавио је други ревизор који је у свом извештају о извршеној ревизији од 19.04.2018. године изразио мишљење са резервом.

Врњачка Бања
21.04.2019. године

др Марина Гавриловић
Лиценцирани овлашћени ревизор



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОВАЊА

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		128480	120546	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
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	7.3	127853	119764	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.3	9270	9270	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.3	64372	68297	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.3	54211	42197	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	8	585	385	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021	8	585	385	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		42	397	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9	42	397	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040	10	0		
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		84838	72582	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		2420	2017	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	11	2017	1704	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	11.1	403	313	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		77434	56355	0
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	12.1	77434	56355	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	12.4	393	279	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 235 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	4114	3681	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	274	106	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15	203	144	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		213318	193128	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	16	9384	6055	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		142602	142053	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		125785	125785	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	17.1	125785	125785	
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	17.1	5707	2984	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		10561	10561	
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	23	549	2723	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	23	549	2723	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		18037	2964	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		6555	5950	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	18	6550	5950	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		5		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	18.2	11482	2014	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	18.2	6043	2014	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	18.2	4539		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	19	2845	2860	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		49834	40251	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		13569	8067	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	20	7904	6645	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	20	5665	1422	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	20	1116	5048	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		22702	15040	0
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 - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	20.2.1	22348	15040	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		354		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	6780	6417	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	1340	968	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	4327	4711	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		213318	193128	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		9384	6059	

у Сокоба
 дана 26.02 2019 године

М.П. _____
 Законски заступник _____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		132366	115114
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
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			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	21.11	129774	112243
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	21.11	129774	112243
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		91	36
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	21.11	2501	2835

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	22.11	131279	111583
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	22.11	11690	7954
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	22.11	11071	9529
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	22.11	70971	64114
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	22.11	18946	12594
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	22.11	7472	7381
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		872	90
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22.11	10252	9921
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1087	3531
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	21.12	3247	3538
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		629	13
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	21.12	629	13
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2618	3445
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			79
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	22.12	1580	408
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		46	1
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	22.12	46	1
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	22.12	1517	407
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		17	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		1667	3130
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	21.13	9265	8934
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	21.13	11469	5844
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	21.14	1845	2936
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	22.14	3303	9206
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			3481
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		908	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		1697	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	22.15		410
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	23	789	3071
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	24	256	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	24		348
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	24	16	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	23	549	2723
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Сокобањ</u> дана <u>26.02</u> 20<u>19</u> године  Законски заступник					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОБАЊА

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	24	540	2723
	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, некретнина, 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 придружених 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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	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 РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	24	549	2723
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београд

дана 26-02 2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	138658	133066
1. Продаја и примљени аванси	3002	138658	133066
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	137257	132439
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	54658	39788
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	84334	72086
3. Плаћене камате	3008	74	34
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	18151	20531
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1401	627
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	363	78
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	363	78
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7150	5596
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7150	5596
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	6787	5518

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	19386	10081
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	11482	2014
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	7904	8067
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	13567	4563
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	5664	1421
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	7903	3142
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	5819	5518
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	158407	143225
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	157974	142528
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	433	627
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	3681	3054
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4114	3681
у <u>Сомбора</u>		Законски заступник	
дана <u>26.02</u> 20 <u>19</u> године		М.П.	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA

Седиште Сокобања, Хајдук Вељкова 22

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	117368	4020		4038	10174
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	117368	4024		4042	10174
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	7190
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	8417	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	125785	4028		4046	2584
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	125785	4032		4050	2584

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	2723
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4018	125785	4036		4054	5707

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	8417
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	8417
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	8417
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2723
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	2723
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	2723

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	2979
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	805
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	549

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	10561	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	10561	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	10561	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10	11
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	10561	4144	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	135959	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	135959	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	142053	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	142053	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		142602	4252
у <u>Сокоба</u>					
М.П. _____					
Законски заступник _____					
дана <u>26.02</u> 20 <u>19</u> године					

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



**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2018. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
NAPREDAK SOKOBANJA**

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	4
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
1.1. Osnovni podaci o društvu	4
1.2. Istorijat društva	4
1.3. Delatnost	4
1.4. Organi društva	4
1.5. Broj zaposlenih u društvu	5
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	5
2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	5
2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE	5
2.1. Korišćenje procena	6
2.2. Načelo stalnosti poslovanja	6
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	6
3.1. Nematerijalna imovina	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.9.1. Rezervisanja	9
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10
3.12.2. Otpremnine	10
3.12.3. Jubilarne nagrade	10
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	11
3.15. Porez na dobit	12
3.15.1. Tekući porez	12
3.15.2. Odloženi porez	12
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	12
3.18.1. Tržišni rizik	13
3.18.2. Rizik likvidnosti	15
3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	16
4. Poreski rizici	16
5. Uporedni podaci	16
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	17
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17
7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	17
7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18
7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	18
8. BIOLOŠKA SREDSTVA	19

9.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	19
9.1.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	20
9.2.	USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	20
10.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	20
10.1.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
10.2.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
11.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	21
11.1.	DATI AVANSI	21
11.1.1.	PREGLED DATIH AVANSA	21
11.1.2.	STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	21
12.	POTRAŽIVANJA	22
12.1.	KUPCI U ZEMLJI	22
12.2.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.3.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4.	DRUGA POTRAŽIVANJA	24
12.5.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	24
13.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	25
14.	POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18.	OBAVEZE	26
18.1.	DUGOROČNA REZERVISANJA	26
18.2.	DUGOROČNE OBAVEZE	26
19.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20.	KRATKOROČNE OBAVEZE	27
20.1.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	27
20.2.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
20.3.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	29
21.	PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	29
21.1.	Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	29
21.1.1.	Poslovni prihodi	30
21.1.2.	Finansijski prihodi	30
21.1.3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30
21.1.4.	Ostali prihodi	30
22.	PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	31
22.1.	Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	31
22.1.1.	Poslovni rashodi	31
22.1.2.	Finansijski rashodi	32
22.1.3.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	32
22.1.4.	Ostali rashodi	32
22.1.5.	Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	33
23.	FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	33
24.	POREZ NA DOBITAK	34
25.	POTENCIJALNE OBAVEZE	35
25.1.	Sudski sporovi	35
25.2.	Garancije i jemstva	36
25.3.	Zaloge i hipoteke	36

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA*

Skraćeni naziv društva: JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Sedište društva: Ul. Hajduk Veljkova 22

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja:

Matični broj: 07254814

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100691606

1.2. Istorijat društva

Javno Komunalno Preduzeće Napredak Sokobanja, registrovano je dana 27.12.2007.godine kod Trgovinskog Suda u Zaječaru o čemu je doneto Rešenje FI 336/00. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre o čemu je doneto rešenje br BD -3182/2005.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost JKP NAPREDAK je komunalna-skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: održavanje kanalizacije, higijena grada, grobljanske usluge, pijačne usluge, naplata parkinga...

JKP NAPREDAK je matično pravno lice, preduzećem upravlja direktor i nadzorni odbor.

Organizacionu strukturu preduzeća čine:

- nadzorni odbor, direktor
- tehnički sektor, opšti sektor i finansijsko računovodstveni sektor
- tehnički sektor čine Radna jedinica vodovod i kanalizacija i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti
- finansijsko računovodstveni sektor čine računovodstvo i korisnički servis
- Radnu jedinicu vodovod i kanalizacija čine: proizvodnja i distribucija vode, i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.
- i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti čine: javna higijena, pijaca i groblje, mehanizacija i radionica.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

Nadzorni odbor čine Dragan Joković (predsednik) i članovi Srđan Đorđević i Branislav Nikolić (predstavnik zaposlenih u JKP Napredak)

1.5. Broj zaposlenih u društvu

JKP Napredak Sokobanja je na dan 31. decembra 2018. godine imalo 85 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	4
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	
– srednja stručna sprema (IV)	20
– kvalifikovani radnici (III)	13
– polukvalifikovani radnici (II)	17
– niža stručna sprema (I)	26
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	84

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE

Rn	U hiljadama dinara		
	Pre Korekcije 31.12.2017.	Posle Korekcije 01.01.2018.	Efekti korekcija
AKTIVA			
Potraživanja od kupaca - parking	20407	767	2.632
Naknad.Utvrđeni.prihodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	69200		1.865
EFEKAT KOREKCIJA NA AKTIVU			1.865

	Rn	U hiljadama dinara		
		Pre Korekcije 31.12.2017.	Posle Korekcije 01.01.2018.	Efekti Korekcija
PASIVA				
Dobavljači u zemlji	435.010	13.841	10.322	- 68
Obaveze za obustave od neto zarada	46000	42	58	- 100
Naknad.Utvrđeni.rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200		168	168
EFEKAT KOREKCIJA NA PASIVU				- 168

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2018. iznosi 1.697 hiljadA RSD.

2.1. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.2. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP Napredak Sokobanja nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP Napredak Sokobanja. U narednim godinama JKP Napredak Sokobanja ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2018 godinu odgovorna su sledeća lica:

- Saša Drljača, direktor privrednog društva,
- Lenica Miletić, rukovodilac službe računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjene vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjene vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Korisni vek, nekretnine, postrojenja i opreme i amortizacija.

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava se i vrši primenom linearne metode tako što se od sadašnje vrednosti građevinskih objekata i opreme oduzme rezidualna vrednost i ta se vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava do rezidualne vrednosti. Na ovaj način osnovna sredstva neće biti obezvređena i posle isteka veka trajanja i tada će njihova sadašnja vrednost biti jednaka rezidualnoj vrednosti.

Naziv	Korisni vek u godinama	Stope za obračun rezidualne vredn. u %
Građevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Motorna vozila	10	10%
Računari	5	20%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
Telekomunikaciona oprema	10	10%
Ostala oprema	10	10%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.7. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.9.1. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda. Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je prilikom ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.12.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Republici, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate.

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge skupljanja prečišćavanja distribucije vode, usluge održavanja kanalizacije, grobljanske i pijačarske usluge. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.15. Porez na dobit

3.15.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

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

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2018. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	4.114	4.114
Potraživanja po osnovu prodaje	-	77.434	77.434
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-	42	42
Druga potraživanja	-	393	393
Ukupno	-	81.983	81.983
Kratkoročne finansijske obaveze	-	13.569	13.569
Obaveze iz poslovanja	-	22.702	22.702
Dugoročne obaveze	-	11.482	11.482
Ostale kratkoročne obaveze	-	6.780	6.780
Ukupno	-	54.533	54.533
Neto devizna pozicija	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2017. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	3.681	3.681
Potraživanja po osnovu prodaje	-	66.355	66.355
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-	397	397
Druga potraživanja	-	279	279
Ukupno	-	70.712	70.712
Kratkoročne finansijske obaveze	-	8.067	8.067
Obaveze iz poslovanja	-	15.040	15.040
Dugoročne obaveze	-		

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

Ostale kratkoročne obaveze	-	6.417	6.417
Ukupno	-	31.538	31.538
Neto devizna pozicija	-	2	2

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj. Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2018	2017.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	81.941	70.315
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	42	397
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	23.823	21.457
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	30.710	10.081

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 4.114 hiljade RSD (31. decembar 2017 godine 3.681 hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Kupci u zemlji	77.434	66.355
Ukupno	77.434	66.355

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli.

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Kupci u zemlji	77.434	66.355
Ukupno	77.434	66.355

3.18.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2018. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.114	-	-	-	4.114.
Potraživanja po osnovu prodaje	77.434	-	-	-	77.434
Dugoročni finansijski plasmani	42			-	42
Druga potraživanja	393	-	-	-	393
Ukupno	81.983			-	81.983
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-	-	8.067
Obaveze iz poslovanja	22.702	-	-	-	22.702
Dugoročne obaveze	5.665	11.482	-	-	17.147
Ostale obaveze	6.780	-	-	-	6.780
Ukupno	35.147	11.482	-	-	23.665
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2018.	(46.836)	11.482		-	23.665

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2017. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.681	-	-	-	3.681
Potraživanja po osnovu prodaje	66.355	-	-	-	66.355
Dugoročni finansijski plasmani	79	85	233	-	397
Druga potraživanja	279	-	-	-	279

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Ukupno	70.394	85	233	-	70.712
Kratkoročne finansijske obaveze	8.067	-	-	-	8.067
Obaveze iz poslovanja	15.040	-	-	-	15.040
Dugoročne obaveze	-	2.014	-	-	2.014
Ostale obaveze	6.417	-	-	-	6.417
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2017.	(40.870)	1.929	(233)	-	31.467

3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2018.	2017.
1.	Kapital	125.785	125.785
2.	Neto obaveze (a-b-c)	20.895	6.003
	a) kreditne obaveze	25.051	10.081
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.114	3.681
	c) finansijski plasmani	42	397
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	146.680	131.788
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,857	0,045

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

5. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2018. iznosi RSD. 1.697 hiljada RSD.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MSFI za MSP je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2018. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	9.270	9.270
2.	Građevinski objekti	334.003	334.003
3.	Postrojenja i oprema	172.489	158.234
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	515.762	501.507

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu samo na pojedinim nepokretnostima, postrojenjima i opremi.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo hipoteku na autosmecar-renault premijum i autočistilicu Johnson čije sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2018. godine iznose 7.396 hiljada RSD.

7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno 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:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5
– Postrojenja i oprema	10
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	20
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	9 270	7,25
2.	Građevinski objekti	64.372	50,35
3.	Postrojenja i oprema	54.211	42,40
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	127.853	

Privredno društvo 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 i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena. Na dan 01.01.2017. godine izvršena je procena osnovnih sredstava od strane ovlašćenih procenjivača SWOT&WORLD INTERNATIONAL iz Beograda, a efekti procene vide se u tabeli Dinamika promena na osnovnim sredstvima.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 217 hiljada RSD, i to jedan geofonski detektor, 55 kom baštenskih klupi- koje su dotrajale i više ne mogu da se koriste, računar LG 52x32 koji ne radi, jedan štampač laser i jedan štampač Samsung koji ne rade i više nemogu da se poprave, jedan računar –PS Pentijum koji ne može da se popravi po mišljenju lica za opravke kontejneri koji su rashodovani u februaru 2018.god. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 1.699 hiljada RSD, otpisane vrednosti 1.307 hiljada RSD i sadašnje vrednosti 392 hiljada RSD.

7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MSFI za MSP, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST				
1	Stanje na početku godine (1.1.2018.)	9.270	334.003	158.235	501.508
2	Povećanje	-			
2.1	Nove nabavke	-		15.953	15.953
2.2	Procena	-			
3	Smanjenje	-	-	1.699	1.699
3.1	Rashod	-	-	1.699	1.699

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

Red. broj	Opis dinamike Plasmata	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)	9.270	334.003	172.489	515.762
II	ISPRAVKA VREDNOSTI				
1	Stanje na početku godine (1.1.2018.)	-	265.706	116.038	381.743
2	Povećanje	-			
2.1	Procena	-			
2.2	Amortizacija	-	3.925	3.547	7.472
3	Smanjenje	-	-	1.307	1.307
3.1	Rashod	-		1.307	1.307
4	Stanje na kraju godine (31.12.2018.)	-	269.631	118.278	387.909
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	9.270	64.372	54.211	127.853

8. BIOLOŠKA SREDSTVA

Stanje i promene na biološkim sredstvima društva mogu se prikazati na sledeći način:

u hiljadama RSD

	Osnovno stado	UKUPNO
Početno stanje (1.1.2018.)	793	793
Povećanja po osnovu nabavki prirasta	200	200
Procena (smanjenje) poštene vrednosti		
Ostalo ispr vred	408	408
Krajnje stanje (31.12.2018.)	585	585

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
2.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	42
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	42

Dugoročni plasmani u zemlji

Dugoročni plasmani u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 42. hiljada RSD (2018. godine – 42 hiljade RSD) u potpunosti se odnose na stambene kredite odobrene zaposlenima na period od 20.11.2006 do 2014. godine i kamatnu stopu od 5 % godišnje. (ukupni rok otplate je 92 meseca)

9.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

u hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Stojadinović Velinka	42
	UKUPNO:	42

9.2. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

u hiljadama RSD

	Broj dužnika	Vrednost
a) Ukupan broj dužnika	1	42
b) Usaglašeno 100%	1	42
c) Usaglašeno delimično		

10. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja iznose 0 hiljada RSD. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Sporna i sumnjiva potraživanja	8.759
2.	Ostala dugoročna potraživanja	
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	8.759
	UKUPNO DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	0

10.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Lepterijski doo u likvidaciji	4.297
2.	Direkcija za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji	965
3.	DOO PK Trebič Sunce u likvidaciji	3.389
4.	Autotransport doo za unutrašnji i međunarodni saobraćaj u stečaju	108
.	Ukupno	8.759

10.2. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	Broj dužnika	Iznos
a) Ukupan broj dužnika	4	8.759
b) Usaglašeno 100%	1	4.297
c) Usaglašeno delimično	2	3.497
d) Neusaglašeno	1	965

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2.017	1.704
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	403	313
UKUPNO ZALIHE	2.420	2.017

Po popisu zaliha bilo je manjkova. Ustanovljeni manjak motornog ulja nastao je zbog raliike u ceni i iznosi 7 hiljada RSD, a manjak goriva bio je u isnosu od 32 hiljde din. Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

11.1. DATI AVANSI

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 444 hiljada RSD. A u okviru računa 159- ispravka vrednosti datih avansa iskazan je iznos od 41 hiljada RSD. Dati avansi iznose 403 hiljda RSD na dan 31. decembar 2018. godine (2017. godine – 313 hiljada RSD) . Po popisu datih avansa – nepostoje zastareli avansi .

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1	2	3	4
1	Auditing pred, za reviziju – Vrnjačka banja	45	2018
2	Preduzeće ya projektovanje i razvoj	105	2018
3	Ciak truck DOO – Novi Sad	22	2018
4	Privredni savetnik - Beograd	16	2018
5	ADR Protecta Aqva DOO - Beograd	8	2018
6	Nemanja Ivanović PR Konsalting	35	2018
7	Javni Izvršitelji i ostali	213	2017
	Ukupno	444	

11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	190	47,14
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	172	42,69

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	0	
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	41	10,17
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	403	

12. POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Potraživanja po osnovu prodaje	77.434	66.355
Druga potraživanja	393	279
Ukupno kratkoročna potraživanja	77.827	66.634

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 77.434 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 106.120 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 28.686. hiljada RSD.

12.1. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2018. godine iznosila su 77.434. hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 106.120 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 28.686 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 11.304 hiljada RSD odnosno 10.66%;
- nije usaglašeno 94.816 hiljada, odnosno 89,34%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili, a za kupce fizička lica nisu poslali IOS - i.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Specijal. bolnica Banjica - Sokobanja	1.320	1.320	
2.	Sokoprevoz AD – Sokobanja	65	65	
3.	Zavod za plućne i očne bolesti i tuberkulozu - Ozren	211	211	
4.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol - Sokobanja	412	412	
5.	Dom zdravlja - Sokobanja	152	152	
6.	Proleće KPZ – Sremska Mitrovica	376	376	
7.	Dečji Vrtić – Bucko- Sokobanja	38	38	
8.	Skupština Opštine Sokobanja- Opštin uprava	707	707	

JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
9.	Skupština Opštine Sokobanja- za higijenu i zoo sl	2.084	2.084	
10.	OŠ Mitropolit Mihajlo - Sokobanja	132	132	
11.	OC Branislav Nusic - Sokobanja	78	78	
12.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol -otpadne vode	308	308	
13.	DOO HTRO Sunce - Sokobanja	2.740		2.740
14.	AQVA park - Skupština Opštine Sokobanja	605		605
15.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	813	813	
16.	Organ,za turizam i kulturu- AQVA park Sokobanja	1.072		1.072
17.	NBS Srbije –Odmarašite Lepterijsa Sokobanja	120	120	
18.	Jugopetrol doo – Kovin (sokoturist)	385	385	
19.	Agencija za knjig DRM Sokobanja	131	131	
20.	TUR ŽICA radnja na pijaci	192	192	
21.	TR DENI radnja na pijaci	206	206	
22.	TKR BILJA radnja na pijaci	133		133
23.	Kod Živka – kafana pijaca	326		326
24.	Telekom DOO Srbija - Beograd	869	869	
25.	MZ BLENDIJA	418		418
26.	VIP Srbija - Beograd	387	387	
27.	Fk Ozren	158	158	
28.	Opštinski odbor SPS	857	857	
29.	Preduzeće za puteve Niš	199	199	
30.	TR UZOR - Sokobanja	447	447	
31.	UR Bolji život - Sokobanja	304	304	
32.	Pansion Lav Sokobanja sporno	394		394
33.	Mobi - stovarište Sokobanja sporno	353	353	
34.	La Strada kafe Doo Niš sporno	793		793
35.	Ur Vertigo Sokobanja sporno	175		175
36.	Dil –prom DOO Sokobanja sporno	253		253
37.	UR Merlin Sokobanja sporno	239		239
38.	Potraž od kupaca fizičkih lica za vodu,kanal i smeća	19.380		19.380
39.	Potraž od kupaca fizičkih lica parking doplat. karte	3.661		3.661
40.	Potraž od kupaca fizičkih lica održavanje groblja	13.339		13.339
41.	Potraž od kupaca fizičkih lica zakup gr mesta	8.550		8.550
42.	Potraž od kupaca fizičkih lica – dug po ugovoru	5.348		5.348
43.	Potraž od kupaca fiz. lica izrada ivičnjaka i sahrane	1.354		1.354
44.	Sporna potraž od kupaca	21.481		21.481
45.	Ostala potraž od kupaca	14.555		14.555
	UKUPNO	106.120	11.304	94.816

U ovoj tabeli uneti su kupci koji imaju veći saldo potraživanja i zbirni iznosi potraživanja od kupaca fizičkih lica.

12.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	14.351	13,52
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	24.877	23,44
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	14.032	13,22
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	24.175	22,78
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	12.815	12,07
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	7.993	7,55
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	7.877	7,42
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	106.120	

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 12.815 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 11.469 hiljada RSD, i biće pokrenut sudski postupak radi naplate.

12.3. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	Oko 9.000	106.120
b) Usaglašeno 100%	620	11.304
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	8.300	94.816

Neusaglašena potraživanja kod kupaca odnose se na kupce fizička lica gde nisu poslali IOS-i.

12.4. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 393.hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2018.
1.	Potraživanja od zaposlenih	255
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	138
	UKUPNO	393

12.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 255 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2018.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za sl. put	15
2.	Potraživanje od radnika za manjkove	88
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	152
	UKUPNO	255

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 4.114 hiljade RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	0	5
Tekući (poslovni) računi	4.114	3.676
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	4.114	3.681

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 274 hiljade dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Porez na dodatu vrednost u primljenim. fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	274	102
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih. avansa)		4
Stanje na dan 31. decembra	274	106

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 203 hiljade RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	203	144
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	203	144

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 9.384 hiljada RSD.

17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MSFI za MSP i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjani za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL I REZERVE

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Državni kapital	125.785	125.785
Rezerve – statutarne i revalorizacije	16,268	13.545
Neraspoređeni dobitak	549	2.723

18. OBAVEZE

Prema MSFI za MSP i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Dugoročna rezervisanja	6.555	5.950
Dugoročne obaveze	11.482	2.014
Kratkoročne obaveze	49.578	40.251

18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 4.966 hiljada RSD, kao i rezervisanja po sudskim sporovima za (topli obrok i regres) u iznosu od 1.584 hiljada RSD.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za obračun su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Diskontna stopa	8,00%	8,00%
Buduća povećanja zarada	6,30%	6,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	4,00%	5,00%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	140	140
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.2018. god.	85	87
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2018. god.	84	85

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

18.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po fin.lizingu i dugoroč, kreditima u zemlji proizilaze iz ugovora koji su zaključeni sa Banca Intesa ad Beograd, i Komercijalnom bankom, Ugovor o fin lizingu br 514/18 od 21.02.2018 g, na iznos od 68.409,30 EUR kao i Ugovor o dugor. kreditu sa Komerc.banke br.5395. na iznos od 40.509 EUR zaključen.07.08.2018 g. su za finans nabavke opreme. Ugovor o dugor. kreditu sa Banca Intesa br 1804 zaključen 23.05.2017. godine na iznos od 33,000.00 evra;

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Odložene poreske obaveze		
Nekretnine postrojenja i oprema	2.845	2.860

20. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 49.578 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti u zemlji	7.904	6.645
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	5.665	1.422
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.116	5.048
Dobavljači u zemlji	22.348	15.040
Dobavljači u inostranstvu	354	
Kratkoročne obaveze – pogeš uplate	-72	0
Obaveze za neto zarade i nakne zarada, osim nakn.zarada koje se refundiraju	2.514	2.451
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	290	273
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	821	737
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.162	1.087
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	43	42
Obaveze prema zaposlenima	1.503	138
Ostale obaveze 10% budžet RS	519	1.689
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	6	2
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	1.334	966
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.327	4.711
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	49.834	40.251

20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji proizilaze iz dva ugovora zaključena sa Intesa bankom I komercijal. bankom:

1) iz Ugovora o kratkoročnom kreditu *Faktoring* za finansiranje nabavke materijala 1962/18-02 zaključen 11.06.2018 godine na iznos od 904 hiljade dinara;

2) Iz Ugovora o kratkoroč. kreditu za likvidnost br. 418 od-28.03.2018. god., na iznos od 7 000 hiljada RSD
Kreditno zaduženje po navedenom ugovorima na dan 31.12.2018. godine iznosi 7.904 hiljada RSD.

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2018.	EUR	RSD
Ugovor kratkoročnom kreditu za finansiranje nabavke obrtnih sredstava 1962/18-02	118,4727		904
Ugovor o kratkoročnom kreditu za likvidnost br. 418--02 od 28.03.2018.g	118,4727	47.648	7.000
UKUPNO:			7.904

Ostale kratkoročne obaveze - deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospeva do jedne godine iznose 5.665..hiljada RSD

20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

20.2.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Eps snabdevanje – Sokobanja Elektroprivreda Srbije	2.850	2.850	
2.	Standard JKP Knjažavac	201	201	
3.	Dil Prom DOO - Sokobanja	125		125
4.	Europlast - Čačak	1.603	1.603	
5.	Soko-M Sokobanja	1.480	1.480	
6.	Bin- comerce - Krusevac	213	213	
7.	Zavod za Javno zdravlje - Zaječar	1.450	1.450	
8.	Institut za zaštitu zdravlja Nis	277	277	
9.	TR Miletić - Sokobanja	188	188	
10.	Vitreks - Niš	559	540	19
11.	PA Agro-M - Sokobanja	142	142	
12.	Hidro alfa servis - Sokobanja	1.243	1.243	
13.	SZR Gera Elektro - Sokobanja	1.689	1.689	
14.	19.Decembar DOO - Prijepolje	225	225	
15.	Transkop R- Svrlijig	166	166	
16.	Izvršitelj Ivković Mića - Knjazevac	131	131	
17.	Izvršitelj OD- Nebojša Spasojević	128	100	
18.	KOOP TRANS - Paraćin	629	629	
19.	Advokat – Miletić Saša- Sokobanja	277	277	
20.	Aliaxis- DOO	1.385	1.385	
21.	Hidrokomerc DOO Lučani	566	566	
22.	Enigma doo Kruševac	191	191	
23.	Zelenilo JP - Sokobanja	715	715	
24.	Opština- Sokobanja – fond za solidar. Stambenu izgradnju	332	169	163
25.	AQVA INTERMA Beograd	157	157	
26.	Ostali dobavljači u zemlji	5.426	5.119	
	UKUPNO	22.348	22.041	307

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 60% obaveza.

20.2.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	6.423	28.74
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	9.559	42,78
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	5.858	26.22
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	176	0,78
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	332	1.48
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	
	UKUPNO	22.348	

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 508 hiljada RSD, što čini 2,27% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

20.2.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 354 hiljade din, a to je Hidro-Comp Enterprise LTD.

20.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 12.447. hiljada RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, obaveza za PDV i drugih obaveza za poreze i druge dažbine..

21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MSFI za MSP, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2018.	2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	132.366	115.114
2.	Finansijski prihodi	3.247	3.538
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	9.265	8.934
4.	Ostali prihodi	1.845	2.936
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	1.865	222
	UKUPNI PRIHODI	148.588	130.744

21.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

21.1.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosi zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 132.366 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	129.774	112.243
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi po osnovu donacija	91	36
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina	2.501	2.835
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	132.366	115.114

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 8,69%.

21.1.2. Finansijski prihodi

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Ostali finansijski prihodi	629	13
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:	629	13
Prihodi od kamata (od trećih lica)	2.618	3.446
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule		79
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	3.247	3.538

21.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 9.265. hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9.265	8.934
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	9.265	8.934

21.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 1.845 hiljada RSD, koji se sastoje od:

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Viškovi	19	0
Prihodi od smanjenja obaveza	752	916
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	277	563
Ostali nepomenuti prihodi	597	1.357
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	200	100
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	1.845	2.936

22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2018.	2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	131.279	111.583
2.	Finansijski rashodi	1.580	408
3.	Ostali rashodi	3.303	9.206
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	11.469	5.844
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	168	631
	UKUPNI RASHODI	147.799	127.672

22.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

22.1.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 131.279 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Troškovi materijala za izradu	9.771	6.851
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	249	244
Troškovi rezervnih delova	1.187	479
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	483	380
Troškovi materija	11.690	7.954
Troškovi goriva i energije	11.071	9.529
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	51.337	48.128
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.199	8.615
Ostali lični rashodi i naknade	10.435	7.371
Troškovi zarada	70.971	64.114
Troškovi transportnih usluga	1.247	1.378
Troškovi usluga održavanja	3.386	3.491

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

Troškovi reklame i propagande	55	19
Troškovi ostalih usluga	14.258	7.706
Troškovi proizvodnih usluga	18.946	12.594
Troškovi amortizacije	7.472	7.381
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	877	
Ostala dugoročna rezervisanja		90
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	877	90
Troškovi neproizvodnih usluga	860	1.127
Troškovi reprezentacije	338	359
Troškovi premije osiguranja	405	371
Troškovi platnog prometa	556	409
Troškovi članarina	107	71
Troškovi poreza	1.366	1.182
Ostali nematerijalni troškovi	6.620	6.402
Nematerijalni troškovi	10.252	9.921
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	131.279	111.583

22.1.2. Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 1.580 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.517	407
Ostali finansijski rashodi	46	1
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1.580	408

22.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od .11.469 hiljada RSD, koji se sastoje od

	u hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	11.469	5.844
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	11.469	5.844

22.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 3.303. hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina,	392	417

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

	2018.	2017.
postrojenja i opreme		
Manjkovi	4	13
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	34	9
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.873	2.475
Obezvredenje bioloških sredstava		385
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		5.907
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	3.303	9.206

22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 1.697 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	1.865	222
Ukupni dobiti poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	1.865	222
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	168	631
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	168	631
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	1.697	410

23. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2018.	2017.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	1.087	3.531
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja	1.667	3.130
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	9.265	8.934

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2018.	2017.
1	2	3	4
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	11.469	5.844
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	1.458	6.270
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	1.697	
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		410
11.	Poreski rashod perioda	256	
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		348
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	16	
	NETO DOBITAK	549	2.723
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 789 hiljada dinara nije obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 1.197 hiljada dinara jer postoji poresko oslobođenje za iznos gubitaka iz poreskih bilansa iz predhodnih godi. a za ostatak oporezive dobiti u iznosu od 1709 hiljada dinara obračunat je porez na dobit u iznosu od 256 hiljada din.

24. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2018.	2017.
Tekući poreski rashod	256	
Odloženi poreski (rashod)/prihod	16	348
Ukupno	240	348

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Dobitak pre oporezivanja	789	3.071
Korekcije za stalne razlike	251	6.830
Korekcija za privremene razlike		2.816
- računovodstvena i poreska amortizacija	1.266	2.726
- rezervisanja za otpremnine i sudske sporove	600	90
Poreska osnovica	2.906	12.718
Obračunati porez – 15 %		

JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2018

Umanjenja po osnovu gubitaka iz ranijih godina	1.197	12.718
Tekući porez na dobitak 15%	256	0

Preneti poreski gubici

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli

U hiljadama RSD

	2018.	2017.
Do jedne godine	-	-
Od jedne do pet godina		5.676
Od pet do deset godina	1.197	8.239

25. POTENCIJALNE OBAVEZE

25.1. Sudski sporovi

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽENA STRANA

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	80	Andrejević Dragoslav		Neuspešnos	2013	
2	Naknada štete	400	Spasić Milutin I Igor			2017	
3	Činidba	10	Dinić Milun			2015	
4	Naknada štete	300	Stjepanović Milovanka			2015	
	UKUPNO	790					

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK SOKOBANJA TUŽENA STRANA
(RADNI SPOROVI)

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	naknada	100	Stojanović Dejan	Osn Sud		2016
2	naknada	100	Randelović Verica	Osn Sud		2016
3	naknada	100	Bogranović Saša	Osn Sud		2016

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
4	Naknade / TO i regres	1.284	RADNICI JKP	Osn Sud		2016
	UKUPNO	1.584				

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
1	DOO Dil-prom	Rn za vodu 253			
2	Ur Pleasur	Rn za vodu 139			
3	– UR Merlin	Rn za vodu 239			29.09.18
4	- TR MOBI.	Rn za vodu 353			29.09.18
5	Ostali	23.435			
	UKUPNO	24.419			

25.2. Garancije i jemstva

Preduzeće nema data jemstva i garancije.

25.3. Zaloge i hipoteke

INFORMACIJA O DATOJ HIPOTECI

u hiljadama RSD

Redni broj	Naziv opreme	Bliže odredište	Procenjena vrednost u evrima	Procenu radio	Upisana hipoteka	Važi do:
1	autosmečar	Renault-premijum 270	33.000,00	46	23.5.17	
2	autočistilica	Johnson / Autočistilica	509,00		07.8.18	

Hipoteka je stavljena na ime dugoročnih kredita za finansiranje nabavke opreme – kamiona.

Na pokretne stvari je dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. ___ od 30.05 2017. godine. Zalogu je dala („Banka intesa“) za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos 33.000,00 evra, za kupovinu kamiona.

Na pokretne stvari je dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre br. ___ od 07.08 2018. godine Zalogu je dala i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 4.788 hiljada dinara za nabavku opreme.

25.4 ODLUKE O ODOBRENJU I USVAJANJ FI/2018

Preduzeće je Finansijski Izveštaj za 2018.godinu odobrilo 05.02.2019.godine odlukom broj 304-1/19-02 i do tog datuma su sagledani naknadni događaji.

Preduzeće je usvojilo Finansijski Izveštaj za 2018.godinu 26.02.2019.godine odlukom broj 493-3/19-02 koju je doneo nadorni odbor.

26. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

	2018.	2017.
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155

U Sokobanji

Dana 26.02. 2019. god

Za privredno društvo
Saša Drljača

