

На основу члана 14. став 3. Статута Јавног комуналног предузећа „Дрина“ Мали Зворник („Службени лист општине Мали Зворник“ број 12/16 и 14/17) и члана 40. став 1. тачка 10 Статута општине Мали Зворник („Сл.лист општине Мали Зворник“, број 21/18), а на предлог Општинског већа општине Мали Зворник, Скупштина општине Мали Зворник на седници одржаној 30.05.2019. године, доноси

ОДЛУКУ

о давању сагласности на Одлуку о усвајању Финансијског извештаја ЈКП "Дрина" Мали Зворник за 2018.годину

I

Даје се сагласност на Одлуку о усвајању Финансијског извештаја ЈКП "Дрина" Мали Зворник за 2018.годину, коју је донео Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа "Дрина" Мали Зворник, на седници одржаној 25.04.2019. године, под бројем 01-317/3.

II

Одлука ступа на снагу даном доношења и објавиће се у "Службеном листу општине Мали Зворник".

III

Одлуку доставити: ЈКП "Дрина" Мали Зворник, Општинској управи - служби буџета и архиви.

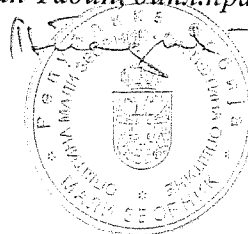
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ МАЛИ ЗВОРНИК

Број: 06-833/2019 -1
Дана, 30.05.2019 . године
Мали Зворник

ТАЧНОСТ ОБЕРАВА
СЕКРЕТАР ОДБ

С. Марковић

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ
Радован Тадић, дипл.правник



На основу члана 14. Статута, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа ДРИНА Мали Зворник, на својој педесеттрећој редовној седници, одржаној дана 25. 04. 2019. године, донео је

ОДЛУКУ

о усвајању Финансијског извештаја ЈКП ДРИНА Мали Зворник
за 2018. годину

Члан 1.

Усваја се Финансијски извештај ЈКП ДРИНА Мали Зворник за 2018. годину као у предложеном тексту.

Члан 2.

Одлуку доставити: СО-е Мали Зворник, служби рачуноводства и архиви предузећа.

Број: 01-317/3

Дана: 25.04.2019.



ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Sikić

Драган Сикирић, дипл. инг. маш.

Попуњава правно лице – предузетник																							
Матични број	0	7	1	6	8	7	6	4	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	1	3	6	1	6	9	2
Назив	ЈКП ДРИНА																						
Седиште	Мали Зворник, Рибарска 23																						

У периоду од: **01.01.2018** до: **31.12.2018**

Биланс успеха

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	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		110.946	121.569
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	23	92.875	99.525
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	17.990	22.004
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	25	81	40
	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		104.295	116.048
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		9.399	6.621
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	26	7.173	9.662
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	29.498	29.283
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	28	51.598	54.816
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	29	5.843	6.753
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	30	7.897	6.960
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	11.685	15.195
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		6.651	5.521
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	32	1.036	1.402
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		519	657
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		517	745
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	33	699	1.678
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		25	27

Страна 1/3

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		674	1.489
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			162
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		337	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			276
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			268
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		4.169	
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	34	137	401
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	35	2.023	4.539
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		933	1.375
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69 - 59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА)	1056			
59 - 69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		933	1.375
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	36	86	127
722 (део)	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	37	241	236
722 (део)	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723 (део)	P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		606	1.012
	T. 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				

у _____

дана _____



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0	7	1	6	8	7	6	4	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	1	3	6	1	6	9	2
Назив	ЈКП ДРИНА																						
Седиште	Мали Зворник, Рибарска 23																						

У периоду од: **01.01.2018** до: **31.12.2018**

Биланс стања

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		230.804	217.528	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011 и 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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	5	229.206	215.872	
020, 021 и 029 (део)	1. Земљиште	0011		7.836	7.836	
022 и 029 (део)	2. Грађевински објекти	0012		114.271	107.796	
023 и 029 (део)	3. Постројења и опрема	0013		33.243	26.441	
024 и 029 (део)	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и 029 (део)	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и 029 (део)	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		73.856	73.799	
027 и 029 (део)	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и 029 (део)	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019				
030, 031 и 039 (део)	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и 039 (део)	2. Основно стадо	0021				
037 и 039 (део)	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и 039 (део)	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024	6	1.598	1.656	
040 и 049 (део)	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и 049 (део)	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и 049 (део)	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
043 (део), 044 (део) и 049 (део)	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
043 (део), 044 (део) и 049 (део)	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
045 (део) и 049 (део)	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 049 (део)	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и 049 (део)	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и 049 (део)	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		1.598	1.656	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и 059 (део)	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и 059 (део)	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и 059 (део)	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		27.085	32.359	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	7	3.823	3.469	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		3.170	2.842	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		653	627	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	8	20.155	25.691	
200 и 209 (део)	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и 209 (део)	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и 209 (део)	5. Купци у земљи	0056		20.155	25.691	
205 и 209 (део)	6. Купци у иностранству	0057				
206 и 209 (део)	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9	2.219	1.879	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062				
230 и 239 (део)	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и 239 (део)	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и 239 (део)	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и 239 (део)	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и 239 (део)	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	359	866	

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	11			
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		529	454	
	Д. УКУПНА АКТИВА ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		257.889	249.887	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) ≥ 0 (0071-0424-0441-0442)	0401		135.747	135.328	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	13	55.451	55.451	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407		53.682	53.682	
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		1.769	1.769	
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	14	49	49	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	15	80.247	79.828	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		79.641	78.816	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		606	1.012	
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	16	3.363	4.417	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425				
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				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		3.363	4.417	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				

Група рачуна	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)
1	2	3	4	5	6	7
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		3.363	4.417	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	341	100	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		118.438	110.042	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	17	5.750	5.766	
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		5.750	5.750	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449			16	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		2.118	2.118	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	18	15.342	16.873	
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		15.316	16.846	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		26	27	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	4.052	3.872	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	20	460	537	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21	36	46	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	90.680	80.830	
	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		257.889	249.887	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у

Законски заступник

Страна

4/5

Извештај генерисан помоћу едиције "МПП", производња ПС.ИТ (2003 – 2017), сва права задржана.
Програм је лиценциран на: ЈКР Drina - Mali Zvornik, Ribarska 23, Mali Zvornik

Штампано: 22.04.2019

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0 7 1 6 8 7 6 4	Шифра делатности	3 8 1 1	ПИБ	1 0 1 3 6 1 6 9 2
Назив	ЈКП ДРИНА				
Седиште	Мали Зворник, Рибарска 23				

У периоду од: **01.01.2018** до: **31.12.2018**

Извештај о токовима готовине

Позиција	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	121.106	135.515
1. Продаја и примљени аванси	3002	108.437	121.570
2. Примљене камате из пословних активности	3003	517	745
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	12.152	13.200
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	105.507	128.164
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	45.373	67.152
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	50.199	54.816
3. Плаћене камате	3008	638	1.489
4. Порез на добитак	3009	120	407
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	9.177	4.300
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	15.599	7.351
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		
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		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	11.779	14.757
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11.779	14.757
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	11.779	14.757
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	11.250	21.550
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	11.250	21.550
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	15.577	16.083
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	1.061	1.083
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	14.516	15.000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		5.467
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	4.327	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	132.356	157.065
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	132.863	159.004
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	507	1.939

Страна 1/2

Позиција	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	866	2.805
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	359	866

у _____
 дана _____



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0	7	1	6	8	7	6	4	Шифра делатности	3	8	1	1	ПИБ	1	0	1	3	6	1	6	9	2
Назив	ЈКП ДРИНА																						
Седиште	Мали Зворник, Рибарска 23																						

У периоду од: **01.01.2018** до: **31.12.2018**

Извештај о осталом резултату

Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	36	606	1.012
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005			
б) губици	2006			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2007			
б) губици	2008			
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				
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011			
б) губици	2012			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013			
б) губици	2014			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015			
б) губици	2016			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
а) добици	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			

Позиција	АОП	Напомена	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
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	36	606	1.012
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	36	606	1.012
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

дана _____



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	0 7 1 6 8 7 6 4	Шифра делатности	3 8 1 1	ПИБ	1 0 1 3 6 1 6 9 2
Назив	ЈКП ДРИНА				
Седиште	Мали Зворник, Рибарска 23				

Извештај о променама на капиталу

У периоду од: **01.01.2018** до: **31.12.2018**

Редни број	Опис	АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4002	55.451	4020		4038	49
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
2. б)	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041	
3. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4006	55.451	4024		4042	49
4.	Промене у претходној _____ години						
4. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
4. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5. а)	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4009		4027		4045	
5. б)	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4010	55.451	4028		4046	49
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
6. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4013		4031		4049	
7. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4014	55.451	4032		4050	49
8.	Промене у текућој _____ години						
8. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
8. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9. а)	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053	
9. б)	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4018	55.451	4036		4054	49

Редни број	Опис	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	78.868
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
2. б)	б) Исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
3. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	78.868
4.	Промене у претходној _____ години						
4. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	38
4. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	998
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5. а)	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
5. б)	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	79.828
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
6. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
7. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	79.828
8.	Промене у текућој _____ години						
8. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	187
8. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	606
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9. а)	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4071		4089		4107	
9. б)	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	80.247

Ред ни број	Опис	АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добаци или губици	АОП	332 Добаци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
2. б)	б) Исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
3. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној _____ години						
4. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
4. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5. а)	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
5. б)	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
6. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
7. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој _____ години						
8. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
8. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9. а)	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
9. б)	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4126		4144		4162	

Редни број	Опис	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
2. б)	б) Исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
3. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној _____ години						
4. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
4. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5. а)	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
5. б)	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
6. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
7. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој _____ години						
8. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
8. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9. а)	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
9. б)	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	134.368	4244	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
2. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221		4237	134.368	4246	
3. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222					
4.	Промене у претходној _____ години						
4. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	960	4247	
4. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5. а)	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225		4239	135.328	4248	
5. б)	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
6. б)	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		4241	135.328	4250	
7. б)	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230					
8.	Промене у текућој _____ години						
8. а)	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	419	4251	
8. б)	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9. а)	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		4243	135.747	4252	
9. б)	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234					

у

дана



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/14 и 144/14)

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2018. ГОДИНУ У СКЛАДУ СА МСФИ ЗА МСП ЗА Јавно Комунално Предузеће ДРИНА Мали Зворник

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ЈКП ДРИНА Мали Зворник (у даљем тексту: Друштво) је основано 28.12.1989. године. Друштво је извршило превођење у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре дана 15.08.2005. године.

Према последњем уписаном стању у регистар привредних субјеката (решење Агенције за привредне регистре) власник 100% капитала Друштва је Општина Мали Зворник.

Седиште Друштва је у Малом Зворнику, улица Рибарска 23.

Претежна делатност којом се друштво бави је скупљање отпада који није опасан (шифра делатности 3811). Поред наведене основне делатности Друштво обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то:

3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

8130 – Услуге уређења и одржавања околине

9603 – Погребне и сродне делатности

3530 – Снабдевање паром и климатизација

4211 – Изградња путева и аутопутева.

4322 – Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице. Порески идентификациони број Друштва је 101361692.

Матични број Друштва је 07168764

На дан 31.12.2018. године Друштво је имало 61 запослених (2017. године: 60).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2018. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

МСФИ за МСП, чији је превод објављен у «Службеном гласнику РС» бр. 117/2013, примењују се у Републици Србији почев од редовног годишњег финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014. год.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

Приложени финансијски извештаји Друштва су усаглашени са свим захтевима МСФИ за .

2.1. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су под претоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претоставком да ће друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ, а од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2014. године у складу са МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане одељком 18. МСФИ за МСП - *Нематеријална улагања*, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из одељка 18. МСФИ за МСП - *Нематеријална улагања*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане одељком 17. МСФИ за МСП - *Некретнине, постројења и опрема*, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из одељка 25. МСФИ за МСП - *Трошкови позајмљивања*.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из одељка 17. МСФИ за МСП - *Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

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

Р.бр	Опис	Пр.в.тр.	Ст.амор.
1	2	3	4
I	Нематеријална улагања	5	20,00%
II	Грађевински објекти и постројења		
	1. зграде и гараже	76,92	1,30%
	2. водоводи, цевоводи, плинроводи и сл.	28,57	3,5%
	3. све остале не поменуте непокретности	40	2,5%
III	Опрема		
	1. Производна и преносна опрема за производњу и дистрибуцију гаса, воде, топлоте и е.ен.	10	10%
	2. Помоћни уређаји и алати: бушилице, брусилце, ап. за варење са боцама, дизалице, компресори и сл.	5	20%
	3. Аутомобили	6,66	15%
	4. Камиони, приколице и уређаји за чишћење снега и прање улица	7,14	14%
	5. Трактори и мотокултиватори са прикључцима	7,14	14%
	6. Грађевинска покретна опрема: машина за паркет, скеље, мешалица за бетон, циркулар, моторна тестера и сл.	8	12,5%
	7. Опрема за одржавање чистоће у насељима и градовима, и за скупљање смећа, за уређење насеља и простора и за одржавање улица, паркова и зелених површина	7,14	14%
	8. Остала не поменута опрема за обављање ком.дел.	8,33	12%
	9. Ватрогасна опрема	8,33	12%
	10. Канц. Намештај	8,33	12%
	11. Друга опрема за обв.канц.послова: писаће и рачунске машине, рачунари, штампачи. Фиск.касе, уређаји за чишћење и загревање, за фотокопирање, телефони, мобилни телефони, телефонска секретарица	5	20%
	12. Остала не поменута средства.	10	10%

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

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

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

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

3.3. Алат и ситан инвентар

Средства алата и инвентара исказују се као обртна средства (залихе), мере се по набавној вредности, а отписују се једнократно, приликом давања на коришћење, али се воде у пословним књигама све док се не отуђе.

3.4. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Краткорочна потраживања процењују се на начин прописан у чл. 20 Правилника. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца – привредних друштава у земљи за комуналије на К-ту 20401 и грејање на К-ту 20402, као и на контима потраживања ок купаца у земљи – предузетника за комуналије на К-ту 20421, за грејање на К-ту 20422 и остала потраживања на К-ту 2280, који су под 01.01. године за коју се саставља годишњи финансијски извештај, пренета из ранијих година, а нису наплаћена до дана билансирања.

Предузеће такође врши директан отпис застарелих потраживања према предлогу комисије за попис, а на основу одлуке Надзорног одбора.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

3.6. Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или

б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

3.8. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

3.9. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са одељком 25. МСФИ за МСП - *Трошкови позајмљивања*, односно на терет расхода периода у коме су настали.

3.10. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу 3% пословних прихода године на коју се грешка односи.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин:

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке,	Гудвил	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2018. год.				584			584
Повећања							
Отуђења и расхрдовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2018. год.				584			584
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2018. год.				584			584
Амортизација							
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхрдовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2018. год.				584			584
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.				0			0
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.				0			0

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2018. год.	7.836	172.491	76.503		73.799		0,00	330.629
Нова улагања и накнадна повећања		9.488	11.779		9.545			30.812
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			2.917					2.917
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало					9.488			9.488
Крајње стање - 31. 12. 2018. год.	7.836	181.979	85.365		73.856			349.036
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2018. г		64.695	50.062					114.757
Амортизација		3.013	4.883					7.896
Губици због обезвређења								
Отуђења и расходовање			2.823					2.823
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. 12. 2018. год.		67.708	52.122					119.830
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2018. ГОД.	7.836	114.271	33.243		73.856		0,00	229.206
31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОД.	7.836	107.796	26.441		73.799		0,00	215.872

6. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2018.	2017.
Депозити		
Кауције		
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	1.598	1.656
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	1.598	1.656

7. ЗАЛИХЕ

	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.170	2.842
Недовршена производња и недовршене услуге		

Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	653	627
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	3.823	3.469

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2017.	2017.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица		
Купци у земљи – остала повезана правна лица		
Купци у иностранству – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	38.921	40.644
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	18.766	14.953
УКУПНО	20.155	25.691

Са стањем на дан 31. децембра 2018. године, за потраживања по основу продаје у износу од 3.813 хиљада дин (2017: 1.246 хиљада дин.) извршена је корекција исправке вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се односи на потраживања која су под 01.01.2018. године пренета из ранијих година а нису наплаћена до дана билансирања. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Анализа старосне структуре потраживања по основу продаје је као што следи:

	2018	2017
До 2/3 месеца	8.077	6.100
Од 2/3 до 6 месеци	14.177	12.200
Преко 6 месеци	16.667	22.344

Промене на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи:

	2018.	2017.
На дан 1. јануара	14.953	16.198
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	3.813	
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања		
На дан 31. децембра	18.766	14.953

Формирање и укидање за губитке због умањења вредности исказује се у оквиру осталих расхода/прихода у билансу успеха. На терет исправке вредности отписују се потраживања када се не очекује да ће бити наплаћена.

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2018.	2017.
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	23	73
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	214	170
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	14	14
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу надокнада штета	0	78
Остала кракорочна потраживања	1.968	1.544
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО	2.219	1.879

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2018.	2017.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	347	854
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства	12	12
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	359	866

11. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018.	2017.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	529	454
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
ПДВ у датим авансима по општој стопи		
ПДВ у датим авансима по посебној стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по општој стопи		
ПДВ плаћен при увозу добара по посебној стопи		
ПДВ обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен ПДВ вредност купцима – страним држављанима		
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		
УКУПНО	529	454

12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења		
Одложена пореска средства	0	0
УКУПНО	0	0

13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2018.	2017.
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	53.682	53.682
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал	1.769	1.769
УКУПНО	55.451	55.451

14. РЕЗЕРВЕ

	2018.	2017.
Законске резерве	49	49
Статутарне и друге резерве		
УКУПНО	49	49

15. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2018.
Почетно стање - 1.1.2018. год.	79.828
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година - 1.1.2018. год.	79.828
Исплата дивиденде	
Остала повећања	606
Остала смањења	187
Нераспоређена добит текуће године	
Стање на дан 31.12.2018.	80.247

Расподела нераспоређеног добитка на дан 25.04.2019. године извршена на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-317/4, на следећи начин:

Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	
Резерве	
Основни капитал	
Остало (Уплата оснивачу Општина М.Зворник)	61
Обрачунати порез	
УКУПНО	80.186

16. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита доспевају у року дужем од годину дана од дана закључења уговора, односно од датума састављања финансијских извештаја, а односе се на следеће:

	Ознака валуте	Каматна стопа	2018.	2017.
Дугорочни кредити у земљи				
Правно лице - BANCA INTESA	EUR	3,75 %		45.000
Правно лице				
Остали				
Свега				
Дугорочни кредити у иностранству				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ	EUR		45.000	45.000
ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	EUR		8.913	8.913
ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ ИСКАЗАНИ У ОКВИРУ ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА	RSD		3.363.000	4.417.000

Уговор о наменском кредиту бр.03-158 од 20.12.2016. године потписан са BANCA INTEZA AD БЕОГРАД на период од 60 месеци (5 година).Кредит у износу од 5.500.000 динара (45.000 EUR) одобрен за куповину комбиноване грађевинске машине ровокопач-утоваривач,са каматном стопом од 3.75% на годишњем нивоу.

Радна машина ровокопач-утоваривач (која је предмет куповине) заложена као средство обезбеђења кредита.

Од дугорочног дела кредита у износу 5.500.000 дин, доспева за отплату у периоду од 2018. до 2020. године 2.392.811 дин, а износ од 967.899 доспева за отплату након 2020. године.

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2018.	2017.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Правно лице – BANCA INTESA	РСД	6,80	2.750	2.750
Правно лице-КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА	РСД	4,00	3.000	3.000
Остали				
Свега			5.750	5.750
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО			5.750	5.750

Уговор о кредиту број 03-657 од 28.06.2018. године потписан са BANCA INTESA ад Београд, на период од годину дана. Кредит у износу од 2.750.000 РСД одобрен за финансирање текуће ликвидности са каматном стопом од 6,80 % на годишњем нивоу.

Уговор о кредиту број 03-656 од 28.06.2018.године потписан са КОМЕРЦИЈАЛНОМ БАНКОМ ад Београд, на период од годину дана. Кредит у износу од 3.000.000 РСД одобрен за финансирање текуће ликвидности са каматном стопом од 4,00 % на годишњем нивоу.

Обавезе по кредитима се измирију редовно.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2018.	2017.
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	15.316	16.846
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	26	27
УКУПНО	15.342	16.873

Обавезе према добављачима нису каматносноне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2018.	2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	3.771	3.635
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало	281	237
УКУПНО	4.052	3.872

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2018.	2017.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	61	53
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		

Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	399	484
УКУПНО	460	537

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2018.	2017.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	10	25
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове	26	21
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
УКУПНО	36	46

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2018.	2017.
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	90.680	80.830
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе	341	100
Остала ПБР		
УКУПНО	91.021	80.930

23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	92.875	99.525
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	92.875	99.525

24. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	2018.	2017.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, копензација и повраћаја пореских дажбина	6.283	8.508
Приходи по основу условљених донација	11.707	13.496
УКУПНО	17.990	22.004

25. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Приходи од закупнина	81	40
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	81	40

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	5.447	4.233
Трошкови осталог материјала (режијског)	514	2.737
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.212	2.692
УКУПНО	7.173	9.662

27. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2018.	2017.
Трошкови горива и енергије	29.498	29.283
УКУПНО	29.498	29.283

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	38.129	39.509
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.803	7.072
Трошкови накнада по уговорима о делу	164	134
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	740	707
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	21	97
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	162	269
Остали лични расходи и накнаде	5.579	7.028
УКУПНО	51.598	54.816

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	3.018	3.378
Трошкови транспортних услуга	643	600
Трошкови услуга одржавања	1.415	1.773
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	40	129
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга	727	873
УКУПНО	5.843	6.753

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	7.897	6.960
Трошкови амортизације биолошких средстава		
УКУПНО	7.897	6.960

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	5.658	5.935
Трошкови репрезентације	217	251
Трошкови премија осигурања	474	643
Трошкови платног промета	333	315
Трошкови чланарина	121	80
Трошкови пореза	221	209
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	4.661	7.762
УКУПНО	11.685	15.195

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2018.	2017.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	519	657
Приходи од камата (од трећих лица)	517	745
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
УКУПНО	1.036	1.402

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2018.	2017.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи	25	27
Расходи камата (према трећим лицима)	674	1.489
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		162
УКУПНО	699	1.678

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Остали приходи се састоје од осталих (непословних) прихода и од прихода по основу усклађивања вредности имовине како следи:

	2018.	2017.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		

	2018.	2017.
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који је испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	137	133
Свега остали приходи	137	133
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		268
Свега приходи од усклађивања вредности имовине		267
УКУПНО	137	401

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2018.	2017.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	94	53
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.565	3.830
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	364	656
Свега остали расходи	2.023	4.539
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ		
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		

	2018.	2017.
Свега расходи по основу обезвређења имовине		
УКУПНО	2.023	4.539

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	2018.	2017.
Порески расход периода	86	127
Одложени порески приходи периода		
Одложени порески расходи периода	241	236
УКУПНО	327	363

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	2018.	2017.
Добит исказана у билансу успеха	933	1.375
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	2.675	3.128
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу		25
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	1.700	-1.667
Минус: Корекција прихода		
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	1.908	2.811
Пореска стопа	15 %	15 %
Пореска обавеза пре умањења	286	422
Минус: Порески кредити укупно	200	295
Порески расход за годину		
Ефективна пореска стопа		
Уплаћене аконтације у току године	155	127
Пореска обавеза на дан 31. децембра	-69	-169

37. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских средстава је како следи:

	2018.	2017.
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	100	136
Повећање/смањење у току године	241	-236
Ефекат разлика по основу амортизације		
Ефекат дугорочних резервисања за отпремине приликом одласка у пензију		
Ефејат дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства		
Ефекти осталих привремених разлика		
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	341	-100

38. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2018. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Неусаглашена потраживања:

Р.б.	К-то	Шифра	Назив пословног партнера	Неусаглашени износ
1.	204	10041	РУ-АЛ ДОО	1.680.175,35
2.	204	9402	ЗПР САНД Сандра Тадић	2.390.880,78
3.	204	9567	Концерн Фармаком	8.605,34
4.	204	9523	МУП ПС М.Зворник	45.211,08
5.	204	9613	ДВП Лозница	2.235,90
6.	204	9530	ЈП Србија шуме	55.671,70
7.	204	9947	Бранко Јовић ПР БАЗА	188.193,43
8.	204	9556	Комерцијална банка АД	5.269,77
9.	204	9225	Инфофин ДОО	3.178.278,31
10.	204	9545	Општина М.Зворник	42.861,60
11.	204	9558	Министарство одбране	3.898,08
12.	204	9328	Прогрес ДОО	4.240,00
			УКУПНО:	7.605.521,34

39. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор ЈКП „Дрина“ Мали Зворник, дана 25.04.2019. године, донео Одлуку о усвајању финансијског извештаја ЈКП ДРИНА Мали Зворник за 2018. годину, број: 01-317/3.

Између дана биланса (31.12.2018.) и дана доношења Закључка о усвајању истих (25.04.2018.) није било значајних догађаја који би изискивали обелодањивање у напоменама уз финансијски извештај.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ – СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво са стањем 31.12.2018. године води више судских спорова у којима се јавља као тужилац и тужени. Руководство Друштва није извршило резервисања за потенцијалне губитке по судским споровима зато што је процењено да вредност спорова није материјално значајна.

41. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво није извршило укалкулисавање трошкова који се односе на уговорене отпремнине за одлазак у пензију и друге накнаде запосленима предвиђене Закономо раду и интерним општим актом. Разлог одступања од примене наведеног стандарда је да трошкови прибављања ове информације далеко превазилазе користи од саме информације, што представља ограничење у смислу равнотеже између користи и трошкова. Друштво отпремнине и друге јубиларне награде измирује на терет текућих расхода.

42. НАЧЕЛА НАСТАНКА ПОСЛОВНОГ ДОГАЂАЈА И СТАЛНОСИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Друштва за 2018. годину су састављени по начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка, а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати. По начелу сталности пословања реална је претпоставка да ће Друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизивредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
CHF	104,9779	101,2847
GBP	131,1816	133,4302

У Малом Зворнику, 30.04.2019.г.

ДИРЕКТОР



Драган Чикашевић, дипл. инж. маш.

Izveštaj nezavisnog revizora

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA

JKP Drina Mali Zvornik

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Preduzeća JKP Drina Mali Zvornik (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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



Kreston MDM revizija d.o.o.

Tokovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com

+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

Na dan 31.12.2018. godine Preduzeće je na bilansnoj poziciji Državni kapital iskazalo iznos od 53.682 hiljade dinara. Uvidom u podatke koji su registrovani u Agenciji za privredne registre ustanovljeno je da je registrovan kapital u iznosu od 6.160 hiljada dinara, te je pomenuta bilansna pozicija precenjena za 47.522 hiljade dinara.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte opisane u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije,

Beograd, 06.06.2019. godine

Ovlašćeni revizor

Ekmečić

Gordan Ekmečić



Kreston MDM revizija d.o.o.

Takovska 11, Beograd | office@krestonmdm.com | krestonmdm.com

+381 (11) 323 8095 | +381 (11) 324 4242 | +381 (11) 323 4377