

**JKP DIMNIČAR
SUBOTICA
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG
REVIZORA
ZA 2016. GODINU**

Beograd, juni 2017. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-4
POTVRDA O NEZAVISNOSTI	5

PRILOG

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

JKP DIMNIČAR
BRAĆE RADIĆA 50
SUBOTICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP DIMNIČAR, SUBOTICA (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji uključuju bilans stanja na dan 31.12.2016. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u delu našeg izveštaja Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JKP DIMNIČAR, SUBOTICA sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, rezultate njegovog poslovanja koji obuhvataju bilans stanja i odgovarajući bilans uspeh na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao i sistem interne revizije, nije uspostavljen u Preduzeću na način predviđen zakonskim propisima, kao i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru. Uvođenje i funkcionisanje ovih kontrola bi obezbedilo primenu zakona, propisa, pravila i procedura, kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se one i uspostavljaju. U postupku revizije utvrdili smo da Preduzeće evidenciju potraživanja od kupaca građana obezbeđuje putem softvera objedinjene naplate komunalnih usluga, a koji nije integrisan sa računovodstvenim sistemom unutar Preduzeća. Nepostojanje adekvatnih internih procedura, kao i neintegrisani podaci, mogu imati uticaja na sve informacije prezentirane u priloženim finansijskim izveštajima, a mi nismo u mogućnosti da utvrdimo potencijalni uticaj prethodno navedenog na priložene finansijske izveštaje.

Preduzeće je na dan 31.12.2016. godine iskazalo druga potraživanja u iznosu od 14.793 hiljade dinara neto, a koja se u potpunosti odnose na potraživanja od kupaca fizičkih lica, odnosno građana. U postupku revizije izvršili smo kontrolu naplativosti i analizu starosne strukture, dok nismo bili u mogućnosti da izvršimo analizu konfirmiranosti potraživanja od fizičkih lica, odnosno građana. Kontrolom i analizom naplativosti i starosne strukture utvrdili smo nizak nivo naplate, kao i da deo potraživanja potiče iz prethodnog perioda. Zbog navedenog smatramo da je potrebno izvršiti dodatnu procenu naplativosti ovih potraživanja, a zbog prirode računovodstvenih i ostalih evidencija, revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje mogu nastati iz navedenog, kao i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Ovu reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Osnovni kapital Preduzeća nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre. U postupku revizije nismo mogli da utvrdimo prirodu i uzrok navedenog neslaganja.

Preduzeće nije sprovelo aktivnosti u smislu usaglašavanja sa Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o javnoj svojini.

Preduzeće je za 2016. godinu razvrstano kao mikro pravno lice i u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije dužno je da sastavi bilans stanja i bilans uspeha.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

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

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

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

Odgovornost revizora

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Odgovornost revizora (nastavak)

Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Odgovornost revizora (nastavak)

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

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

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj Izveštaj nezavisnog revizora je Milana Čelar, dipl. oec.

U Beogradu, 02.06.2017. godine




Milana Čelar, dipl. oec
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd

JKP DIMNIČAR
BRAĆE RADIĆA 50
24000 SUBOTICA

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju Finodit doo Beograd na reviziji finansijskih izveštaja JKP DIMNIČAR, SUBOTICA (Naručilac revizije) sastavljenih na dan 31.12.2016. godine izdajemo potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji.

Ovom potvrdom o nezavisnosti povrđujemo da:

1. Preduzeće za reviziju Finodit doo Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač Naručioca revizije;
2. Naručilac posla nije osnivač, niti ulagač, sredstava kod preduzeća za reviziju Finodit doo Beograd;
3. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima, koji su vršili ovu reviziju nisu akcionari, ulagači sredstava, niti osnivači, Naručioca revizije;
4. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji;
5. Preduzeće za reviziju Finodit doo Beograd nije povezano sa Naručiocem revizije na bilo koji drugi način koji bi mogao da ugrozi nezavisnost;
6. Preduzeće za reviziju Finodit doo Beograd nije pružalo usluge Naručiocu revizije iz člana 35. Zakona o reviziji;
7. Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Naručioca revizije;
8. Licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do trećeg stepena srodstva, niti supružnik, osnivača i zastupnika Naručioca;
9. Nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora i preduzeća za reviziju Finodit doo Beograd.



Direktor
Dr Jelena Slović



JKP *Dimnicar*

SERVIS DIMNJAKA I TERMOENERGETSKIH POSTROJENJA

24000 SUBOTICA, Braće Radića 50.

Tel. cent.: 024/553-072, Fax: 024/557-244, direktor: 024/558-028

E-mail: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs

Matični broj: 08681767, PIB: 100961060

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
FINODIT DOO
IMOTSKA 1, BEOGRAD

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Predmet: Pismo o prezentaciji povodom revizije finansijskih izveštaja za 2016.godinu

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2016.godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

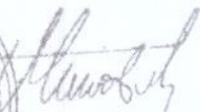
Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivni prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2016.godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i potvrđujemo, po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

- 1) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca;
- 2) Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta koja su imala uticaja na finansijske izveštaje za 2016.godinu;
- 3) U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;
- 4) Preduzeće je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- 5) Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- 6) Revizorima smo dali izjavu dana 29.05.2017. godine da na dan 31.12.2016. godine, kao i do dana revizije, nije bilo datih jemstava, garancija, pristupanja dugu i sličnih obaveza za treća lica kako je i navedeno u predmetnoj izjavi;
- 7) Revizorima smo dali izjavu dana 29.05.2017.godine da na dan 31.12.2016. godine, kao i do dana revizije, nismo imali hipoteka, zaloga, niti bilo kakvih tereta po osnovu obaveza Društva ili trećih lica kako je i navedeno u predmetnoj izjavi;
- 8) Revizorima je data izjava dana 29.05.2017. godine gde smo potvrdili da na dan 31.12.2016. godine, kao i do dana revizije nije bilo poreskih kontrola;

- 9) Nemamo povezanih pravnih licana dan 31.12.2016. godine, kao ni do dana revizije kako je navedeno u izjavi o povezanim licima datoj revizorima 29.05.2017.godine.
- 10) Nemamo planove, niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u računovodstvenim izveštajima;
- 11) Ne planiramo da napustimo našu delatnost, niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha. Takođe, prema našem najboljem saznanju nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
- 12) Na dan 31.12.2016. godine, kao i do dana revizije, misimo imali sudskih sporova kako je i navedeno u izjavi o sudskim sporovima od 29.05.2017. godine.
- 13) Kao što smo dali izjavu dana 29.05.2017. godine Preduzeće ne poseduje odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svim sredstvima kojima raspolaže kako je navedeno u predmetnoj izjavi;
- 14) Kao što smo to naveli u izjavi od 29.05.2017. godine, proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne;
- 15) Naveli smo u izjavi od 29.05.2017. godine da prema našem najboljem saznanju nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2016.godinu;

U Subotici, 02.06.2017.godine.




Zakonskizastupnik

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08031767

Шифра делатности 8122

P45 100961060

Име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕУЗЕЋЕ ЗА ОВАЉАЊЕ ОБИНСАРСКИХ УСЛУГА ОБИНСАЈ СУБОТИЦА-KÖZMÉNYEPRÓ KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT SZABADKA SUBOTICA

Седиште: Суботица, Браче Пајевића 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, ознака	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложбени број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.16.	Крајње стање 31.12.15.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЈНА ИМОВИНА (0009 + 0010 + 0019 + 0024 + 0024)	0020		1473	1795	0
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0008				
02	Д. НЕКРЕТНАСТ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0010		1575	1795	0
03	ИИ. ЕКАВИПОВКА СРЕДСТВА	0015				
04. осим 047	ИУ. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0024				
05	У. ДИГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0034				
200	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1702	1702	0
Класа 1	З. ЗАЛИХЕ	0044		245	280	0
21	Ж. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0051		1016	15672	0
27	ИИ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПРОСЛОВА	0059				
22	ИУ. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1403	290	0
210	У. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУ, У ПО ВЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УЧЕШКА	0061				
0. осим 201 и 227	И. ВРХОУРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0062				
	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложбени број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.16.	Крајње стање 31.12.15.
1	2	3	4	5	6	7

24	VI ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ЕКВИВАЛИ	0098		856	901	0
27	VIII ПОРЕЗНА ДОДАТА ВРЕДНОСТ	0099		60	64	0
28 (сама 28)	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИКА	0070		72	79	0
	Д. УКУПНА АКТИВА - ПАСИВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		10715	10977	0
01	Б. ВАЛВИДНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (040) + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0420 + 0421 ± 0 + (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	040		8635	8739	0
10	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		2956	2956	0
31	В. УПИСАНИ И НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0411				
042 и 297	II. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	III. РЕЗЕРВЕ	0413		321	321	0
320	III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИХ ПОСТРОЈЕЊА И ОУЧЕЊЕ	0414				
33 (сама 33)	III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ ВОЛЮНТЕРНИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗЕРВАТА (получени сагласно рачуна групе 33 (сама 33))	0415				
33 (сама 33)	III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ ВОЛЮНТЕРНИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗЕРВАТА (получени сагласно рачуна групе 33 (сама 33))	0416				
34	III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ ДОБИЦИ *	0417		3948	1902	0
	IV. УЧЕШЋЕ У ДРУГА ПРАВА КОНТРОЛА	0420				
35	X. ГУБАТАК	0421				
	II. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0422 + 0423)	0424		0	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0425				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0426				
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АДР	Напомена број	Износ		
				Тренутна година	Претходна година	
					Крајна стања 31.12.	Почетна стања 01.01.20.
1	2	3	4	5	6	7
499	II. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
47 до 49 (сама 499)	I. ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0442 + 0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		1000	10700	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0443		0	1	0

Група рачуна, редни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена при	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1010 - 1001) а о	1031		0	0
04	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1020 + 1036 - 1039)	1032		0	21
04 од којих 102, 602 + 504	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1033		0	14
042	В. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		0	12
602 и 604	И. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		0	0
06	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		23	148
06 од којих 102, 503 и 504	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1041		16	1
062	В. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		7	147
503 и 504	И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАЊА (*032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈАЊА (1040 - 1032)	1049		23	127
071 и 045	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БАЛАНС УСПЕХА	1050		0	1194
081 + 105	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БАЛАНС УСПЕХА	1051		2136	2104
07 и 08 од којих 083 и 085	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		26	13
07 + 08 од којих 083 и 085	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		2	61
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		43	83
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
07-08	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
08-09	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1054		43	83
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1054		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
021	Г. ПОРЕСНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1060		5	2