

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2015. GODINU

**JKP VODOVOD ZLATIBOR
ČAJETINA**

Beograd 27.05.2016. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja i rukovođenja JKP“Vodovod Zlatibor“, Čajetina.

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva JKP“Vodovod Zlatibor“, Čajetina (u daljem tekstu: “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva Preduzeća za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013), 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 ovim 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, tel/fax: 011/2629-821

www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs

Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-002369/2014-16;

šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290

tekući računi: Credit agricole: 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »Vodovod Zlatibor«, Čajetina

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je obelodanjeno u Napomeni broj 6, Preduzeće u svojim poslovnim knjigama evidentira građevinske objekte za koje ne poseduje vlasničke listove.

Beograd, 27.05. 2016. godine

Licencirani ovlašćeni revizor,
EuroAudit
Radmila Antonijević


Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj

Šifra delatnosti

P I B

20302976

3600

SR105060489

NAZIV: JKP VODOVOD ZLATIBOR

SEDIŠTE: Čajetina, Aleksandra Karađorđevića 6a

BILANS STANJA

na dan 31/12/2015. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31/12/2014	Početno stanje 01/01/2014
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA			0	0	0
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001		0	0	0
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		271.255	282.869	0
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	1.026	1.223	0
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004		0	0	0
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005		1.026	1.223	0
013 i deo 019	3. Gudvil	0006		0	0	0
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007		0	0	0
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008		0	0	0
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009		0	0	0
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6	270.229	281.646	0
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011		0	0	0
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012		220.849	228.794	0
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013		42.703	46.546	0
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014		0	0	0
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015		0	0	0
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016		4.979	4.765	0
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		1.698	1.541	0
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018		0	0	0
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020		0	0	0
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021		0	0	0

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31/12/2014	Početno stanje 01/01/2014
1	2	3	4	5	6	7
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022		0	0	0
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023		0	0	0
04, osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025		0	0	0
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica u zajedničkim poduhvatima	0026		0	0	0
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027		0	0	0
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028		0	0	0
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029		0	0	0
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030		0	0	0
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031		0	0	0
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032		0	0	0
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033		0	0	0
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035		0	0	0
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036		0	0	0
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037		0	0	0
053 i deo 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038		0	0	0
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039		0	0	0
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040		0	0	0
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041		0	0	0
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042		0	0	0
	G. OBRтна IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		91.722	81.027	0
Klasa 1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	12.392	9.515	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045		11.799	9.404	0
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046		0	0	0
12	3. Gotovi proizvodi	0047		0	0	0
13	4. Roba	0048		0	0	0

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31/12/2014	Početno stanje 01/01/2014
1	2	3	4	5	6	7
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049		0	0	0
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050		593	111	0
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	57.564	62.177	0
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052		0	0	0
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053		0	0	0
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054		0	0	0
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055		0	0	0
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056		57.564	62.177	0
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057		0	0	0
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058		0	0	0
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059		0	0	0
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	9	2.780	5.014	0
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061		0	0	0
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	10	274	480	0
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063		0	0	0
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064		0	0	0
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		274	480	0
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		0	0	0
234, 235 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		0	0	0
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	11	15.806	680	0
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069		356	817	0
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	12	2.550	2.344	0
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		362.977	363.896	0
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072	21	9.378	2.972	0
	PASIVA			0	0	0
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) >= 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	13	290.661	282.855	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	13	200.608	200.608	0
300	1. Akcijski kapital	0403		0	0	0
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	0404		0	0	0

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31/12/2014	Početno stanje 01/01/2014
1	2	3	4	5	6	7
302	3. Ulozi	0405		0	0	0
303	4. Državni kapital	0406		200.608	200.608	0
304	5. Društveni kapital	0407		0	0	0
305	6. Zadružni udeli	0408		0	0	0
306	7. Emisiona premija	0409		0	0	0
309	8. Ostali osnovni kapital	0410		0	0	0
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411		0	0	0
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412		0	0	0
32	IV. REZERVE	0413		0	0	0
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		0	0	0
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415		0	0	0
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416		0	0	0
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	13	90.053	84.591	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418		82.247	84.591	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419		7.806	0	0
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420		0	0	0
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421		0	2.344	0
350	1. Gubitak ranijih godina	0422		0	1.399	0
351	2. Gubitak tekuće godine	0423		0	945	0
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		8.069	8.841	0
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	14	5.579	3.888	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426		0	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427		0	0	0
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428		0	0	0
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429		5.579	3.888	0
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430		0	0	0
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431		0	0	0
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	15	2.490	4.953	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433		0	0	0
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434		0	0	0
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435		0	0	0
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436		0	0	0
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437		2.490	4.953	0
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438		0	0	0
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439		0	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440		0	0	0

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31/12/2014	Početno stanje 01/01/2014
1	2	3	4	5	6	7
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	16	10.409	11.078	0
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		53.838	61.122	0
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	2.490	6.919	0
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444		0	0	0
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445		0	0	0
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446		0	3.500	0
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447		0	0	0
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448		0	0	0
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449		2.490	3.419	0
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450		11.898	11.138	0
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		15.539	13.564	0
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		0	0	0
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453		0	0	0
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454		0	0	0
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455		0	0	0
435	5. Dobavljači u zemlji	0456		15.273	13.136	0
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457		0	0	0
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458		266	428	0
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	18	14.278	19.432	0
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460		39	27	0
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	19	1.267	98	0
49 osim 498	VII. PASIVNA I VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	20	8.327	9.944	0
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) >= 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) >= 0	0463		0	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) >= 0	0464		362.977	363.896	0
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465	21	9.378	2.972	0

U Čajetina
dana 26/05/2016 godine



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj

20302976

Šifra delatnosti

3600

P I B

SR105060489

NAZIV: JKP VODOVOD ZLATIBOR

SEDIŠTE: Čajetina, Aleksandra Karađorđevića 6a

BILANS USPEHA

za period od 01/01 do 31/12/2015. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			0	0
60 do 65. osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001		178.943	162.506
60	1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		0	0
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		0	0
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		0	0
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		0	0
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		0	0
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		177.649	161.088
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		0	0
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		0	0
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		0	0
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		0	0
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		177.649	161.088
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015		0	0
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016		1.294	1.418
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017		0	0
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			0	0
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) >= 0	1018		168.758	170.629
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		0	0
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020		154	0
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		0	0
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	1022		0	0

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA				
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	22	31.469	38.832
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		20.990	19.740
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	23	73.900	74.081
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	24	11.152	14.774
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027		15.897	14.039
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028		2.391	508
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	25	13.113	8.655
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) >= 0	1030		10.185	0
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) >= 0	1031		0	8.123
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		4.546	6.235
66, osim 662,663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034		0	0
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035		0	0
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036		0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037		0	0
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038		4.542	6.235
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039		4	0
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		591	256
56, osim 562,563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		27	7
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042		0	0
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim poveznim pravnim licima	1043		0	0
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044		0	0
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045		27	7
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046		536	158
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE PREMA TREĆIM LICIMA	1047		28	91
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048		3.955	5.979
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		0	0
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	26	1.180	2.130
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	27	7.226	4.194
67 i 68, osim 683	J. OSTALI PRIHODI	1052	28	2.915	3.703

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
685					
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	29	1.233	666
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		9.776	0
	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	1.171
69 - 59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056		0	0
59 - 69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		0	0
	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		9.776	0
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	1.171
	P. POREZ NA DOBITAK			0	0
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060		2.638	125
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061		0	0
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062		668	351
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063		0	0
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		7.806	0
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	945
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066		0	0
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067		0	0
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068		0	0
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069		0	0
	V. ZARADA PO AKCIJI			0	0
	1. Osnovna zarada po akciji	1070		0	0
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071		0	0

U Čajetina
dana 26/05/2016 godine

Zakonski zastupnik



[Handwritten signature]

Matični broj

Šifra delatnosti

P I B

20302976

3600

SR105060489

NAZIV: JKP VODOVOD ZLATIBOR

SEDIŠTE: Čajetina, Aleksandra Karađorđevića 6a

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01/01 do 31/12/2015. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			0	0
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		7.806	0
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002		0	945
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			0	0
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			0	0
330	1. Promena revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			0	0
	a) Povećanje revalorizacionih rezervi	2003		0	0
	b) Smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		0	0
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			0	0
	a) dobici	2005		0	0
	b) gubici	2006		0	0
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			0	0
	a) dobici	2007		0	0
	b) gubici	2008		0	0
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			0	0
	a) dobici	2009		0	0
	b) gubici	2010		0	0
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			0	0
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			0	0
	a) dobici	2011		0	0
	b) gubici	2012		0	0
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			0	0
	a) dobici	2013		0	0
	b) gubici	2014		0	0
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			0	0
	a) dobici	2015		0	0
	b) gubici	2016		0	0
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			0	0
	a) dobici	2017		0	0

- u hiljadama dinara -

1	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	b) gubici	2018		0	0
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) >= 0	2019		0	0
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) >= 0	2020		0	0
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021		0	0
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) >= 0	2022		0	0
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) >= 0	2023		0	0
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			0	0
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) >= 0	2024		7.806	0
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) >= 0	2025		0	945
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 >= 0 ili AOP 2025 > 0	2026		0	0
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027		0	0
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028		0	0

U Čajetina
dana 26/05/2016 godine



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

Matični broj
20302976Šifra delatnosti
3600P I B
SR105060489

NAZIV: JKP VODOVOD ZLATIBOR

SEDIŠTE: Čajetina, Aleksandra Karađorđevića 6a

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01/01 do 31/12/2014. godine

- u hiljadama dinara -

P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		0	0
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	243.632	209.639
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	237.292	204.798
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	920	554
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	5.420	4.287
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	180.681	177.183
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	81.881	91.076
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	77.651	70.769
3. Plaćene kamate	3008	417	141
4. Porez na dobitak	3009	558	778
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	20.174	14.419
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3011	62.951	32.456
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3012	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		0	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	175	1.611
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014	0	0
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	175	1.611
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	0	0
5. Primljene dividende	3018	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	4.151	19.368
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020	0	0
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	4.151	19.368
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3023	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3024	3.976	17.757
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	0
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	0	9.102
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026	0	0
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027	0	5.602
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	0	3.500
4. Ostale dugoročne obaveze	3029	0	0
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	43.849	27.583
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032	0	0
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	3.420	0

- u hiljadama dinara -

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	3.500	0
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	36.929	27.583
5. Finansijski lizing	3036	0	0
6. Isplaćene dividende	3037	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3038	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3039	43.849	18.481
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001+3013+3025)	3040	243.807	220.352
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005+3019+3031)	3041	228.681	224.134
Dj. NETO PRILIV GOTOVINE (3040-3041)	3042	15.126	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041-3040)	3043	0	3.782
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	680	4.462
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	15.806	680

U Čajetina
dana 26/05/2016 godine



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Natični broj	20302976	Popunjiva pravno lice - preduzetnik	P I B	SR105060489
Šifra delatnosti	3600			
NAZIV:	JKP VODOVOD ZLATIBOR			
SEDIŠTE:	Čajetina, Aleksandra Karađorđevića 6a			

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01/01 do 31/12/2015. godine

-u hiljadama dinara-

Red. br.	OPIS	Komponente kapitala										
		30		31		32		35		0471237		34
		AOP	Osnovni kapital	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital	AOP	Rezerve	AOP	Gubitak	AOP	Otkupljene sopstvene akcije	
1	2	3	4	5	6	7	8					
Početno stanje na dan 01.01. 2014.												
1.	a) dugovni saldo računa	4001	04019	04037	04055	13994073	04091	0				
	b) potražni saldo računa	4002	2006084020	04038	04056	04074	04092	84591				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika												
2.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4003	04021	04039	04057	04075	04093	0				
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4004	04022	04040	04058	04076	04094	0				
Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2014.												
3.	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) >= 0	4005	04023	04041	04059	13994077	04095	0				
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) >= 0	4006	2006084024	04042	04060	04078	04096	84591				
Promene u prethodnoj 2014. godini												
4.	a) promet na dugovnoj strani računa	4007	04025	04043	04061	9454079	04097	0				
	b) promet na potražnoj strani računa	4008	04026	04044	04062	04080	04098	0				
Stanje na kraju prethodne godine 31.12. 2014.												
5.	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) >= 0	4009	04027	04045	04063	23444081	04099	0				
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) >= 0	4010	2006084028	04046	04064	04082	04100	84591				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika												
6.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4011	04029	04047	04065	04083	04101	0				
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4012	04030	04048	04066	04084	04102	0				
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2015.												
7.	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) >= 0	4013	04031	04049	04067	23444085	04103	0				
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) >= 0	4014	2006084032	04050	04068	04086	04104	84591				
Promene u tekućoj 2015. godini												
8.	a) promet na dugovnoj strani računa	4015	04033	04051	04069	04087	04105	2344				
	b) promet na potražnoj strani računa	4016	04034	04052	04070	23444088	04106	7806				
Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2015.												
9.	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) >= 0	4017	04035	04053	04071	04089	04107	0				
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) >= 0	4018	2006084036	04054	04072	04090	04108	90053				

red. br.	OPIS	Komponente ostalog rezultata													16	17
		330		331	332		333	334 i 335		336	337					
		AOP	Revalorizacije rezerve	Aktuarnski dobici ili gubici	AOP	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	AOP	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku privrednih društava	AOP	Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja	AOP	Dobici ili gubici po osnovu bedžinga novčanog toka	AOP	Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju		
1	2	9	10	11	12	13	14	15								
	Početno stanje na dan 01.01. 2014.															
1.	a) dugovni saldo računa	4109	04127	04145	04163	04181	04199	04217	0	0	0	0	0	0		
	b) potražni saldo računa	4110	04128	04146	04164	04182	04200	04218	04235	2838004244	0	0	0	0		
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika															
2.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4111	04129	04147	04165	04183	04201	04219	0	0	0	0	0	0		
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4112	04130	04148	04166	04184	04202	04220	04236	04245	0	0	0	0		
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2014.															
3.	a) korigovani dugovni saldo računa (1a + 2a - 2b) >= 0	4113	04131	04149	04167	04185	04203	04221	0	0	0	0	0	0		
	b) korigovani potražni saldo računa (1b - 2a + 2b) >= 0	4114	04132	04150	04168	04186	04204	04222	04237	2838004246	0	0	0	0		
	Promene u prethodnoj 2014. godini															
4.	a) promet na dugovnoj strani računa	4115	04133	04151	04169	04187	04205	04223	0	0	0	0	0	0		
	b) promet na potražnoj strani računa	4116	04134	04152	04170	04188	04206	04224	04238	04247	0	0	0	0		
	Stanje na kraju prethodne godine 31.12. 2014.															
5.	a) dugovni saldo računa (3a + 4a - 4b) >= 0	4117	04135	04153	04171	04189	04207	04225	0	0	0	0	0	0		
	b) potražni saldo računa (3b - 4a + 4b) >= 0	4118	04136	04154	04172	04190	04208	04226	04239	2828554248	0	0	0	0		
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika															
6.	a) ispravke na dugovnoj strani računa	4119	04137	04155	04173	04191	04209	04227	0	0	0	0	0	0		
	b) ispravke na potražnoj strani računa	4120	04138	04156	04174	04192	04210	04228	04240	04249	0	0	0	0		
	Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01. 2015.															
7.	a) korigovani dugovni saldo računa (5a + 6a - 6b) >= 0	4121	04139	04157	04175	04193	04211	04229	0	0	0	0	0	0		
	b) korigovani potražni saldo računa (5b - 6a + 6b) >= 0	4122	04140	04158	04176	04194	04212	04230	04241	2828554250	0	0	0	0		
	Promene u tekućoj 2015. godini															
8.	a) promet na dugovnoj strani računa	4123	04141	04159	04177	04195	04213	04231	0	0	0	0	0	0		
	b) promet na potražnoj strani računa	4124	04142	04160	04178	04196	04214	04232	04242	04251	0	0	0	0		
	Stanje na kraju tekuće godine 31.12. 2015.															
9.	a) dugovni saldo računa (7a + 8a - 8b) >= 0	4125	04143	04161	04179	04197	04215	04233	0	0	0	0	0	0		
	b) potražni saldo računa (7b - 8a + 8b) >= 0	4126	04144	04162	04180	04198	04216	04234	04243	2906614252	0	0	0	0		

Čajetina,
dana 26/05/2016.godine

Zakonski zastupnik



NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

2015. GODINA

1. OPŠTE INFORMACIJE

2. Pun naziv firme: JKP "Vodovod Zlatibor" Čajetina
3. Vrsta pravnog lica: Javno preduzeće
4. Mesto: Čajetina
5. Adresa: Aleksandra Karađorđevića 6A
6. Šifra osnovne delatnosti: 3600
7. Naziv osnovne delatnosti: skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
8. Matični broj: 20302976
9. Poreski identifikacioni broj: 105060489
10. Oznaka i broj rešenja u sudu: 106533/2011
11. Veličina preduzeća: malo
12. Prosečan broj zaposlenih u toku 2015. godine: 91
13. Finansijskih izveštaja tekuće godine odobreni su 29.01.2016. godine od strane Nadzornog odbora

2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete („MSFI za MSP“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI, MSFI za MSP i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu prevedeni su i objavljeni MRS odnosno MSFI i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014), kao i »MSFI za MSP« (»Sl.Glasnik RS« br.117/2013).

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje „MSFI za MSP“ koji su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2014. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2015. godine

3.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
1 EUR	121,6261	120,9583
1 USD	111,2468	99,4641
1 CHF	112,5230	100,5472

3.4 Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2015.	2014.
Januar	0,001	0,031
Februar	0,008	0,026
Mart	0,019	0,023
April	0,018	0,021
Maj	0,015	0,021
Jun	0,019	0,13
Jul	0,010	0,021
Avgust	0,021	0,015
Septembar	0,014	0,021
Oktobar	0,014	0,018
Novembar	0,013	0,024
Decembar	0,015	0,017

3.5 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, primenom sledećih stopa:

Softveri	20%
Licence	20%

3.8 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,5% - 4%
Proizvodna oprema	2,5% - 12%
Motorna vozila	15%
Računari	20%
Kancelarijski nameštaj	12% -15%
Telekomunikaciona oprema	10%
Ostala oprema	10% -15%

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

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

3.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.10 Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

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

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

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2015. godine**

potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

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

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

3.11 Porez na dobitak***Tekući porez***

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

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

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezovog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.12 Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2015. godine

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 150% neto zarade.

3.13 Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4 ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1 Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

4.2 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3 Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4 Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5 Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2015. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patent, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	216	485	1,231	1,932
Povećanje:		96	60	156
Nabavke u toku godine		96	60	156
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	216	581	1,291	2,088
Kumulirana ispravka na početku godine	216	96	397	709
Povećanje:		103	250	353
Amortizacija u toku godine		103	250	353
Stanje ispravke na kraju godine	216	199	647	1,062
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine		382	644	1,026
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2014. godine		389	834	1,223

U toku 2015. godine Preduzeće je nabavilo licencu za korišćenje softverskog programa u iznosu od 96 hiljada dinara.

U okviru ostalih nematerijalnih ulaganja Preduzeće evidentira softverske programe. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (Povećanje ostalih nematerijalnih ulaganja u iznosu od 60 hiljada dinara odnosi se na nabavku softverskog programa).

Amortizacija ostalih nematerijalnih ulaganja, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije, amortizacija obračunata i evidentirana u okviru rashoda.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	367,895	86,454	1,620	4,765	316	461,050
Povećanje:		3,840	197	214		4,251
Nabavka		3,840	197	214		4,251
Aktiviranje						
Smanjenje:		643				643
Rashod u toku godine		643				643
Prenos na sredstva u upotrebi						
Manjkovi utvrđeni popisom						
Nabavna vrednost na kraju godine	367,895	89,651	1,817	4,979	316	464,658
Kumulirana ispravka na početku godine	139,101	39,908	79		316	179,404
Povećanje:	7,945	7,559	40			15,544
Amortizacija	7,945	7,559	40			15,544
Smanjenje:		519				519
Rashod u toku godine		519				519
Manjkovi utvrđeni popisom						
Stanje na kraju godine	147,046	46,948	119		316	194,429
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2015. godine	220,849	42,703	1,698	4,979		270,229
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2014. godine	228,794	46,546	1,541	4,765		281,646

Nekretnine postojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti koje Preduzeće evidentira u svojim poslovnim knjigama nisu usaglašeni sa javnim (katastarskim) knjigama.

U toku godine izvršena je nabavka sledeće opreme:

u 000 din.

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Kamion turbo zeta 85.14	1,100
Davač impulsa za daljinsko očitavanje vodomera	1,159
Laboratorijski digestor	195
Lanci za sneg	374
Računarska oprema	320
Ostala oprema	692
Ukupno:	3,840

Nekretnine, postrojenja i oprema usaglašeni su sa popisom.

Preduzeće je na predlog popisne komisije a po Odluci Nadzornog odbora rashodovalo sledeću opremu:

Rashodovana sredstva	Vrednost otpadnog materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Mobilni telefoni		30	23	7	(7)
Kancelarijska stolica 8 komada		65	17	48	(48)
Tastature i miš 3 komada		2	1	1	(1)
Štampač HP laser jet M602		93	65	28	(28)
Računar Hal P 420		36	36	0	(0)
Računar MBLGA775IGZ31		17	17	0	(0)
Monitor tft17" belinea		14	14	0	(0)
Kalkulator lcd-4112		1	0	1	(1)
Hlor komparator		4	2	2	(2)
Elektrovišjuškar" BALKAN KAP"		330	330	0	(0)
Uljni radijator		6	4	2	(2)
Gusenica za mini bager		45	10	35	(35)
Ukupno:		643	519	124	(124)

Preduzeće nije vršilo procenu otpadnog materijala. Gubitak po osnovu rashodovane opreme u iznosu od 124 hiljada dinara evidentiran je u okviru ostalih rashoda.

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi evidentirana je izgradnja kanalizacije u Sirogojnu vrednosti 4,114 hiljada dinara, kao i ostala oprema (kontejneri, kamere i garderobni ormari i sl.) vrednosti 865 hiljada dinara, što ukupno iznosi 4,979 hiljada dinara. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je primenom proporcionalne metode. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita (u ukupnom iznosu od 4.980 hiljada dinara) Predudzeće je upisalo zalogu na rovokopač »Vermeer« čija ukupna sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2015. godine iznosi 13.077 hiljada dinara .

7. ZALIHE

	31. decembra 2015.	Hiljada dinara 31. decembra 2014.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	11,799	9,404
1.1. Nabavna vrednost	11,799	9,404
I Zalihe - neto (1)	11,799	9,404
1. Bruto dati avansi	748	266
2. Ispravka vrednosti datih avansa	155	155
II Dati avansi - neto (1-2)	593	111
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	12,392	9,515

Zalihe materijala usaglašene su sa popisom.

Zalihe materijala vrednovane su po nabavnim cenama, a obračunate po metodu prosečnih cena.

	u hiljadama dinara
	31. decembra 2015.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	3,975
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)	3,975

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2015. godine je realna.

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge			u hiljadama dinara
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	593	155	748
Ispravka vrednosti		155	155
Plaćeni avansi, neto	593	0	593

Dati avansi su usaglašeni.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	70,693	70,693
Bruto potraživanje na kraju godine	70,983	70,983
Ispravka vrednosti na početku godine	8,515	8,515
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	1,303	1,303
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	6,207	6,207
Ispravka vrednosti na kraju godine	13,419	13,419
NETO STANJE		
31.12.2015. godine	57,564	57,564
31.12.2014. godine	62,177	62,177

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima sa 31. decembrom svake poslovne godine. Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 31. decembrom 2015. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum, čime je potvrđeno i usaglašeno 85% salda potraživanja od kupaca u zemlji-pravna lica.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	57,564	13,419	70,983
Ispravka vrednosti	0	13,419	13,419
Neto potraživanja	57,564	0	57,564

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Potraživanja za kamatu i dividendu	2,640	3,286
Potraživanja od zaposlenih	24	100
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		899
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	116	99
Potraživanja po osnovu naknada šteta		630
DRUGA POTRAŽIVANJA:	2,780	5,014

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**u hiljadama dinara**

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	480	480
Bruto stanje na kraju godine	274	274
NETO STANJE		
31.12.2015. godine	274	274
31.12.2014. godine	480	480

Kratkoročni krediti u iznosu od 274 hiljada dinara odnose se na potraživanja po osnovu:
 -Odobrenog beskamratnog zajma radnicima u iznosu od 274 hiljada dinara, zajam je odobren do 6 mesečnih rata za nabavku ogreva, zimnice i udžbenika. Naplata ovih potraživanja uredno se vrši putem mesečnih obustava od zarade.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dinarski poslovni račun	15,806	680
UKUPNO (1)	15,806	680

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa poslovnim računima banke na dan sastavljanja bilansa.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Unapred plaćeni troškovi	567	505
2. Potraživanja za nefakturisani prihod		
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,983	1,839
UKUPNO (1 do 3)	2,550	2,344

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiran je plaćeni PDV po osnovu avansnih računa u iznosu od 1,983 hiljada dinara.

13. KAPITAL

Osnivač Preduzeća je Opština Čajetina. Preduzeće JKP "Vodovod Zlatibor" Čajetina, osnovano je rešenjem Skupštine opštine Čajetina, broj 02-81/06-01 od 27.12.2006. godine. Preduzeće je pravni sledbenik Preduzeća JKP "Sirogojno" iz Sirogojna.

Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 200,608 hiljada dinara (2014. godine – 200,608 hiljada dinara) čini državni kapital.

Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 200.608.136,00 dinara .

Preduzeće je u saglasilo kapital sa Agencijom za privredne registre.

a) Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu

	Državni kapital	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	200,608	200,608
Stanje 31.12. tekuće godine	200,608	200,608

b) Neraspoređeni dobitak

Stanje na početku godine	84,591
Smanjenje za pokriće gubitka	2,344
Povećanje po osnovu dobitka tekuće godine	7,806
Stanje 31.12. tekuće godine	90,053

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	2,344
Smanjenje po osnovu pokrića iz neraspoređene dobiti	2,344
Stanje 31.12. tekuće godine	0

Kapital

Hiljada dinara

	2015	2014
a). Osnovni kapital	200,608	200,608
b). Neraspoređeni dobitak	90,053	84,591
c). Gubitak		2,344
Kapital: a + b - c	290,661	282,855

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	3,888	3,380
2. Rezervisanja u toku godine	1,691	508
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2)	5,579	3,888
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	5,579	3,888

15. DUGOROČNE OBAVEZE**1) Dugoročni krediti u zemlji**

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kam. stopa	Valuta	Iznos u valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
BANCA INTESA A.D. Beograd	31.1.2018	31.01.2015	bl. sop.men., 4 ug. ov., zaloga pokr. stvari	5,4%	Eur	20,475	2,490
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno							2,490

Preduzeće je usalgasilo obaveze po osnovu dugoročnih kredita sa kreditorima u skladu sa čl. 20. Zakona o računovodstvu.

Preduzeće je izvršilo kursiranje dugoročnih obaveza sa valutnom klauzulom srednjim kursom NBS na dan sastavljanja bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru finansijskih rashoda . Preduzeće je izvršilo reklasifikaciju dela dugoročnih obaveza koje dospevaju u narednoj godini na kratkoročne finansijske obaveze.

16. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)		10,409	11,078
a) poreska amortizacija ubrzna(veća) u odnosu na računovodstenu amortizaciju		10,409	11,078

17 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara							
Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđen je	Kam. stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banca Intesa ad. Beograd	31.1.2018	31.01.2015	6.bl. sop.men. zaloga pokr. stvari	5,4%	Eur	20.475	2,490
1) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine							2,490
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)							2,490

Preduzeće je izvršilo kursiranje kratkoročnih obaveza srednjim kursom NBS na dan bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru finansijskih rashoda.

18 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada			2,130
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog			768
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca			
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju			55
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		24	11
6. Obaveze za kratkoročna rezervisanja		700	
7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo		225	228

8. Ostale obaveze	13,329	15,712
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	14,278	19,432

U okviru ostalih obaveza u iznosu od 13,329 hiljada dinara evidentirane su:

1. Obaveze prema KJP »Zlatibor« u iznosu od 13,251 hiljada dinara za fakturisane komunalne usluge po Sporazumu br.1678 od 18.12.2012. godine. Komunalne usluge se fakturišu i naplaćuju preko računa objedinjene naplate.
2. Obaveze prema Dunav osiguranju u iznosu od 78 hiljada dinara odnosi se na naplatu osiguranje kuća po Ugovoru br.70095 od 10.04.2013.godine. Osiguranje se naplaćuje preko računa objedinjene naplate.

19 OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,267	98
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	1,267	98

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
Dobitak pre oporezivanja	9,777	(1,172)
Kapitalni dobici		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- reprezentacija		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja		
kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih		
prihoda		4
- ostale razlike	3,330	918
- direktan otpis		
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	5,139	3,023
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja		
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	18,246	2,773

Obračunati porez (po stopi od 15%)	2,736	416
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	98	291
Tekući porez na dobitak	2,638	125

Upłaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 1,457 hiljada dinara, obaveza za porez na dobitak 1,181 hiljada dinara.

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
od jedne do pet godina	0	98
od pet do deset godina		
	0	98

20 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Unapred obračunati troškovi		349
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	8,327	9,595
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	8,327	9,944

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 8,327 hiljada dinara odnose se na izgradnju vodovoda i nabavku opreme finansiranu od strane Opštine Čajetina.

21 VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama dinara
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Menice	9,378
Ukupno:	9,378

	u hiljadama dinara
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Menice	9,378
Ukupno:	9,378

22 TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Troškovi materijala za izradu	28,435	36,118

2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	350	302
3. Troškovi rezervnih delova	860	795
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,824	1,617
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	31,469	38,832

23 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	59,929	59,260
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	10,728	10,610
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	6	312
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	84	74
8. Ostali lični rashodi i naknade	3,153	3,825
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	73,900	74,081

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 3,153 hiljada dinara odnose se na:

- Ostali lični rashodi (paketići za decu zaposlenih) u iznosu od 164 hiljada dinara,
- Troškovi prevoza zaposlenih u iznosu od 2,486 hiljada dinara
- Troškovi dnevnica i putnih troškova na sl. putu u iznosu od 339 hiljada dinara.
- Jubilarne nagrade u iznosu od 164 hiljada dinara.

24 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Troškovi transportnih usluga	1,299	1,204
2. Troškovi usluga na održavanju	2,531	2,917
3. Troškovi zakupnina	328	314
4. Troškovi reklame i propagande	253	268
5. Troškovi ostalih usluga	6,741	10,071
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	11,152	14,774

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 6,741 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi usluga na čišćenju kanalizacije u iznosu od 22 hiljade dinara

- Troškovi kom.usluge isporuke vode u rezervoar Vrščić u iznosu od 3,399 hiljada dinara.
- Troškovi hemijske analize vode u iznosu od 1,630 hiljada dinara,
- Troškovi iznošenja smeća u iznosu od 97 hiljada dinara,
- Ostale proizvodne usluge u iznosu od 1,593 hiljade dinara (radovi podizvođača, angažovanje tuđe mehanizacije, kreiranje web gis portala i dr.).

25 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	287	275
2. Troškovi reprezentacije	601	451
3. Troškovi premije osiguranja	1,481	1,209
4. Troškovi platnog prometa	423	352
5. Troškovi članarina	13	14
6. Troškovi poreza	736	785
7. Troškovi doprinosa	236	249
8. Ostali nematerijalni troškovi	9,336	5,320
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	13,113	8,655

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 9,336 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi taksi, sudski troškovi u iznosu od 2,309 hiljada dinara
- Troškovi registracije vozila u iznosu od 124 hiljada dinara
- Troškovi stručnog usavršavanja i literature u iznosu od 298 hiljada dinara
- Troškovi umanjenja zarada 5,306 hiljada dinara
- Troškovi održavanja softverskih i elektr. programa i drugi troškovi u iznosu od 1,299 hiljada dinara.

26 PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1,180	2,130
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	1,180	2,130

**27 RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE
ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7,226	4,194
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	7,226	4,194

28 OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Viškovi	4	13
2. Prihodi od smanjenja obaveza	19	117
3. Ostali nepomenuti prihodi	2,892	3,573
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	2,915	3,703

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 2,892 hiljada dinara odnose se na:

- Prihod od naknade štete u iznosu od 636 hiljada dinara.
- Prihod od naplaćenih sud.troškova utuženih potraživanja u iznosu od 1,789 hiljada dinara
- Ostali prihodi po osnovu usaglašavanja u iznosu od 467 hiljada dinara

29 OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2015.	01.01-31.12. 2014.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	125	139
2. Manjkovi		49
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	783	345
4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	235	68
5. Ostali nepomenuti rashodi	90	65
OSTALI RASHODI (1 do 5)	1,233	666

30 ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo značajnih događaja.

31 POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine vodi jedan sudski sporova u kojima se javlja kao tuženi a po osnovu radnog spora, izvršena rezervisanje u iznosu od 700 hiljada dinara.

Preduzeća nema datih garancija i jemstava.

32 UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeća ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Devizni rizik

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne

kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	u hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2015	2014	2015	2014
EUR	-	-	4,980	8,372
	-	-	4,980	8,372

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Preduzeća u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR

	u hiljadama dinara			
	2015		2014	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(498)	498	(837)	837
	(498)	498	(837)	837

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	77,017	68,462
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	77,017	68,462
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	29,817	32,996
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	4,980	8,372
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		3,500
	34,797	44,868

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2015. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2014. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih

stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Preduzeća koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2015		u hiljadama dinara 2014	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	/	/	(35)	35
	/	/	(35)	35

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

Naziv kupca	u hiljadama dinara	
	2015.	2014.
1. Kupci privreda	22,073	23,408
2. Kupci fizička lica, sezonci i domaćinstva	35,813	33,077
3. Kupci – iznošenje i deponovanje smeća	13,097	14,208
Ukupno:	70,983	70,693

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeća u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara				
2015. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	2,490	-	2,490
Obaveze iz poslovanja	15,539	-	-	15,539
Krat. finan. obaveze	2,490	-	-	2,490
Ostale krat. obaveze	14,278	-	-	14,278
	32,307	2,490	0	34,797
2014. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	4,953	-	4,953
Obaveze iz poslovanja	13,564	-	-	13,564
Krat. finan. obaveze	6,919	-	-	6,919
Ostale krat. obaveze	19,432	-	-	19,432
	36,915	4,953	0	44,868

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

		2015. godina	2014. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.70	1.33

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.47	1.17
---	--	------	------

INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI

3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.29	0.01
---	---	------	------

33 UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

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

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što

se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	56,328	66,075
2. Ukupan sopstveni kapital	290,661	282,855
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	19.4%	23.4%

34 POVEZANE STRANE

Društvo nema povezanih strana.

35 NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

ZAKONSKI ZASTUPNIK

Водоснаб. Злетибор

ЧАЈЕТИНА