

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 2016. 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 2016. godine: 91
13. Finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su 30.01.2017. 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 2016. 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 2015. 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 2016. 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:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 EUR	123,4723	121,6261
1 USD	117,1353	111,2468
1 CHF	114,8473	112,5230

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

Mesec	2016.	2015.
Januar	0,024	0,001
Februar	0,015	0,008
Mart	0,006	0,019
April	0,004	0,018
Maj	0,007	0,015
Jun	0,003	0,019
Jul	0,012	0,010
Avgust	0,012	0,021
Septembar	0,006	0,014
Oktobar	0,015	0,014
Novembar	0,015	0,013
Decembar	0,016	0,015

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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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, patenti, 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%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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 365dana 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 2016. 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 oporezivog 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 2016. 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. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarnе 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 2016. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	216	581	1,291	2,088
Povećanje:			258	258
Nabavke u toku godine			258	258
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	216	581	1,549	2,346
Kumulirana ispravka na početku godine	216	199	647	1,062
Povećanje:		116	260	376
Amortizacija u toku godine		116	260	376
Stanje ispravke na kraju godine	216	199	647	1,438
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2016. godine		265	643	908
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2015. godine		382	644	1,026

U okviru ostalih nematerijalnih ulaganja Preduzeće evidentira softverske programe. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (Povećanje ostalih nematerijalnih ulaganja u iznosu od 258 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					Ukupno
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	
Nabavna vrednost na početku godine	367,895	89,651	1,817	4,979	316	464,658
Povećanje:		19166	72	14,006	32,642	65,886
Nabavka		19,166	72	14,006	32,642	65886
Aktiviranje						
Smanjenje:		221		315		536
Rashod u toku godine		221				221
Prenos na sredstva u upotrebi				315		315
Manjkovi utvrđeni popisom						
Nabavna vrednost na kraju godine	367,895	108,596	1,889	18,670	32,958	530,008
Kumulirana ispravka na početku godine	147,046	46,948	119		316	194,429
Povećanje:	7,945	8,574	46			16,565
Amortizacija	7,945	8,574	46			16,565
Smanjenje:		75				75
Rashod u toku godine		75				75
Manjkovi utvrđeni popisom						
Stanje na kraju godine	154,991	55,447	165		316	210,919
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2016. godine	212,904	53,149	1,724	18,670	32,642	319,089
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2015. godine	220,849	42,703	1,698	4,979		270,229

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
Kombinovana mašina ICB 5CX-118HP T2	10.664
Višestepena pumpa caprari	1.755
Ultrazvučni prenosni uređaji	1.236
Pumpe MAXROY	899
Snežni plugovi	1.490
Merač debljine zida cevi	319
Brza mešalica	460
Centrifugalne pumpe caprari	630
S mešalica za pripremu vode	249
Dizalica dvostrana	174
Kopačke kašike	156
Ostala oprema	1.134
Ukupno:	19.166

Nekretnine, postrojenja i oprema usaglašeni su sa popisom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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
Računarska oprema		12	9	3	(3)
Kancelarijske stolice 5 komada		59	26	33	(33)
Laboratorijska oprema		10	7	3	(3)
Alat vodoinstalaterski		35	6	29	(29)
Gusenice 2 kom.		93	21	72	(72)
Usisivači 2 kom		12	5	7	(7)
Ukupno:		221	74	147	(147)

Preduzeće nije vršilo procenu otpadnog materijala. Gubitak po osnovu rashodovane opreme u iznosu od 147 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, davači impulsa za daljinsko očitavanje vodomera 1.791 hiljada dinara, postrojenje za otpadne vode 11.717 hiljada dinara, benzinski prenosivi agregat 183 hiljada dinara, kao i ostala oprema (kontejneri, kamere i sl.) vrednosti 865 hiljada dinara, što ukupno iznosi 18.670 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 14.435 hiljada dinara) Predudzeće je upisalo zalogu na sledeću opremu: rovokopač »Vermeer« čija ukupna sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2016. godine iznosi 11.293 hiljada dinara ; Kombinovana mašina JCB 5CX-118HP T2 sadašnje vrednosti 31.12.2016.g. 10.344 hiljada dinara; višestepena pumpa CAPRARI sadašnje vrednosti 31.12.2016.g. 1.732 hiljada dinara; Centrifugalna pumpa CAPRARI sadašnje vrednosti 31.12.2016.g. 630 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

7. ZALIHE

	31. decembra 2016.	Hiljada dinara 31. decembra 2015.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	13,287	11,799
1.1. Nabavna vrednost	13,287	11,799
I Zalihe - neto (1)	13,287	11,799
1. Bruto dati avansi	518	748
2. Ispravka vrednosti datih avansa	415	155
II Dati avansi - neto (1-2)	103	593
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	13,390	12,392

Zalihe materijala usaglašene su sa popisom.

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

	u hiljadama dinara 31. decembra 2016.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	3,786
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana	3,786

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2016. 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	103	415	518
Ispravka vrednosti		415	415
Plaćeni avansi, neto	103	0	103

Dati avansi su usaglašeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	u hiljadama dinara	
	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	70,983	70,983
Bruto potraživanje na kraju godine	96,060	96,060
Ispravka vrednosti na početku godine	13,419	13,419
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	5,216	5,216
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	9,480	9,480
Ispravka vrednosti na kraju godine	17,683	17,683
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	78,377	78,377
31.12.2015. godine	57,564	57,564

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 2016. 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)	78,377	17,683	96,060
Ispravka vrednosti	0	17,683	17,683
Neto potraživanja	78,377	0	78,377

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Potraživanja za kamatu i dividendu	2,635	2,640
Potraživanja od zaposlenih	23	24
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	85	116
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
DRUGA POTRAŽIVANJA:	2,743	2,780

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	u hiljadama dinara	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	274	274
Bruto stanje na kraju godine	507	507
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	507	507
31.12.2015. godine	274	274

Kratkoročni krediti u iznosu od 507 hiljada dinara odnose se na potraživanja po osnovu:
 -Odobrenog beskamatnog zajma radnicima u iznosu od 507 hiljada dinara, zajam je odobren do 6 mesečnih rata za nabavku ogreva, zimmice i udžbenika. Naplata ovih potraživanja uredno se vrši putem mesečnih obustava od zarade.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dinarski poslovni račun	3,741	15,806
2. Čekovi	8	
UKUPNO (1)	3,749	15,806

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unapred plaćeni troškovi	1,116	567
2. Potraživanja za nefakturisani prihod		
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,253	1,983
UKUPNO (1 do 3)	2,369	2,550

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiran je plaćeni PDV po osnovu avansnih računa u iznosu od 1,253 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 2016. godine u iznosu od 218,238 hiljada dinara (2015. 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 . Povećanje kapitala u iznosu od 17,630 hiljada dinara je po osnovu uplate osnivača opštine Čajetina po ugovoru, a za izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Preduzeće je usaglasilo kapital sa Agencijom za privredne registre 31.12.2015.godine, a ovo povećanje od 17,630 hiljada dinara još nije registrovano u APR-u.

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	218,238	218,238

b) Neraspoređeni dobitak

Stanje na početku godine	90,053
Smanjenje za pokriće gubitka	
Povećanje po osnovu dobitka tekuće godine	13,556
Stanje 31.12. tekuće godine	103,609

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

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

Kapital

Hiljada dinara

	2016	2015
a). Osnovni kapital	218,238	200,608
b). Neraspoređeni dobitak	103,609	90,053
c). Gubitak		0
Kapital: a + b - c	321,847	290,661

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	5,579	3,888
2. Rezervisanja u toku godine	238	1,691
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2)	5,817	5,579
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	5,817	5,579

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
Banka Intesa ad Beograd	10.10.2022	10.11.2017	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men	3,25%	Eur	83,675,00	10,331
Banka Intesa ad Beograd	31.05.2019	31.10.2016	Zaloga pokr. stvari 6 bl.sop.men	2,95%	Eur	11,077,94	1,368
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno							11,699

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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 2016.	31. decembra 2015.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	9,859	10,409
a) poreska amortizacija ubrzna(veća) u odnosu na računovodstenu amortizaciju	9,859	10,409

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	31.12.2017	31.01.2015	6 bl. sop.men. zaloga pokr. stvari	5,4%	Eur	11,889,84	1,468
Banka Intesa ad Beograd	31.5.2019	31.10.2016	6 bl. sop.men. zaloga pokr.stvari	2,95%	Eur	7,385,28	912
Banka Intesa ad Beograd	10.10.2022	10.11.2017	6 bl. Sop.men. zaloga pokr. stvari	3,25%	Eur	2,885,34	356
1) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine							2,736
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)							2,736

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

18 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2,775	
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,035	
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	681	
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	37	
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	42	24
6. Obaveze za kratkoročna rezervisanja	700	700
7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	254	225
8. Obav. Po ugov.o privr.i povr.poslovima	53	
9. Obaveze po osnovu umanjenja zarada	488	
10. Ostale obaveze	14,765	13,329
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	20,830	14,278

U okviru ostalih obaveza u iznosu od 14.765 hiljada dinara evidentirane su:

1. Obaveze prema KJP »Zlatibor« u iznosu od 14,683 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 82 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 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,087	1,267
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	1,087	1,267

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Dobitak pre oporezivanja	16,466	9,777
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		
- ostale razlike	1,250	3,330
- direktan otpis	734	
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	4,383	5,139
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja	237	
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	23,070	18,246
Obračunati porez (po stopi od 15%)	3,461	2,736
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		98
Tekući porez na dobitak	3,461	2,638

Uplaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 2,509 hiljada dinara, obaveza za porez na dobitak 952 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 2016.	31. decembra 2015.
od jedne do pet godina	0	0
od pet do deset godina	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

20 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Ostala pasivna vremenska razgr.	3,732	
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	7,060	8,327
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	10,792	8,327

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 7,060 hiljada dinara odnose se na izgradnju vodovoda i nabavku opreme finansiranu od strane Opštine Čajetina, a ostala PVR se odnose na zaduženje korisnika za troškove izvršnog postupka po podnetim predlozima za izvršenje.

21 VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Menice	6,728
Garancije	120,645
Ukupno:	127,373

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Menice	6,728
Garancije	120,645
Ukupno:	127,373

22 TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi materijala za izradu	45,004	28,435
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	345	350
3. Troškovi rezervnih delova	1,202	860
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,030	1,824
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	48,581	31,469

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

23 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	65,474	59,929
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	11,720	10,728
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	89	6
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	743	
7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	130	84
8. Ostali lični rashodi i naknade	3,978	3,153
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	82,134	73,900

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 3,978 hiljada dinara odnose se na:

- Ostali lični rashodi (paketići za decu zaposlenih) u iznosu od 210 hiljada dinara;
- Troškovi prevoza zaposlenih u iznosu od 2,780 hiljada dinara;
- Troškovi dnevnica i putnih troškova na sl. putu u iznosu od 600 hiljada dinara;
- Jubilarne nagrade u iznosu od 228 hiljada dinara;
- Troškovi otpremnine 30 hiljada dinara;
- Solidarna pomoć zaposlenim 130 hiljada dinara.

24 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi transportnih usluga	2,211	1,299
2. Troškovi usluga na održavanju	5,153	2,531
3. Troškovi zakupnina	464	328
4. Troškovi reklame i propagande	406	253
5. Troškovi ostalih usluga	10.146	6,741
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	18,380	11,152

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 10.146 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi kom.usluge isporuke vode u rezervoar Vrščić u iznosu od 4,610 hiljada dinara.
- Troškovi hemijske analize vode u iznosu od 1,686 hiljada dinara,
- Troškovi iznošenja smeća u iznosu od 97 hiljada dinara,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

Ostale proizvodne usluge u iznosu od 3,753 hiljade dinara uglavnom se odnose na usluge podizvođača.

25 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	259	287
2. Troškovi reprezentacije	907	601
3. Troškovi premije osiguranja	2.077	1,481
4. Troškovi platnog prometa	569	423
5. Troškovi članarina	16	13
6. Troškovi poreza	447	736
7. Troškovi doprinosa	255	236
8. Ostali nematerijalni troškovi	10,136	9,336
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	14,666	13,113

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 10,136 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi taksi, sudski troškovi u iznosu od 1,755 hiljada dinara;
- Troškovi registracije vozila u iznosu od 116 hiljada dinara;
- Troškovi stručnog usavršavanja i literature u iznosu od 475 hiljada dinara;
- Troškovi umanjenja zarada 5,318 hiljada dinara;
- Troškovi održavanja softverskih i elektr. programa, pristup portalu katastra, ostale razne takse i drugi troškovi u iznosu od 2,472 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. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5,391	1,180
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	5,391	1,180

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	10,523	7,226
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	10,523	7,226

28 OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Viškovi		4
2. Prihodi od smanjenja obaveza	1,588	19
3. Ostali nepomenuti prihodi	2,216	2,892
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	3,804	2,915

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 2,216 hiljada dinara odnose se na:

- Prihod od naknade štete u iznosu od 815 hiljada dinara;
- Prihod od naplaćenih sud.troškova utuženih potraživanja u iznosu od 1,281 hiljada dinara;
- Ostali prihodi po osnovu usaglašavanja u iznosu od 120 hiljada dinara.

29 OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	147	125
2. Manjkovi	6	
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	734	783
4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	259	235
5. Ostali nepomenuti rashodi	575	90
OSTALI RASHODI (1 do 5)	1,721	1,233

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 2016. godine vodi jedan sudski spor 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 umanjenjem 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

Preduzeće 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 nesistemski 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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	
	2016	2015	2016	2015
EUR	-	-	14,435	4,980
	-	-	14,435	4,980

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			
	2016		2015	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(1,443)	1,443	(498)	498
	(1,443)	1,443	(498)	498

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 2016. i 2015. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna	85,479	77,017
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	85,479	77,017

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

Finansijske obaveze

Nekamatnosne	53,963	29,817
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	14,435	4,980
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)		
	68,398	34,797

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2016. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 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.

	2016		u hiljadama dinara 2015	
	1%	-1%	1%	-1%
	Finansijska sredstva	-	-	-
Finansijske obaveze	/	/	/	/
	/	/	/	/

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	
	2016.	2015.
1. Kupci privreda	39,645	22,073
2. Kupci fizička lica, sezonce i domaćinstva	42,536	35,813
3. Kupci – iznošenje i deponovanje smeća	13,879	13,097
Ukupno:	96,060	70,983

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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				
2016 godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	3,050	8,649	11,699
Obaveze iz poslovanja	33,133	-	-	33,133
Krat. finan. obaveze	2,736	-	-	2,736
Ostale krat. obaveze	20,830	-	-	20,830
	56,699	3,050	8,649	68,398
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

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		2016. godina	2015. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.35	1.70
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.19	1.47
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.04	0.29

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2016. godine

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 2016. i 2015. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	95.988	56,328
2. Ukupan sopstveni kapital	321,847	290,661
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	29,00%	19,4%

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

.....