

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 2017. 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 2017. godine: 90
13. Finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su 30.01.2018. 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 2017. 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:

	31.12.2017.	31.12.2016.
1 EUR	118,4727	123,4723
1 USD	99,1155	117,1353
1 CHF	101,2847	114,8473

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

Mesec	2017.	2016.
Januar	0,024	0,024
Februar	0,032	0,015
Mart	0,036	0,006
April	0,040	0,004
Maj	0,035	0,007
Jun	0,036	0,003
Jul	0,032	0,012
Avgust	0,025	0,012
Septembar	0,032	0,006
Oktobar	0,028	0,015
Novembar	0,028	0,015
Decembar	0,030	0,016

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 2017. 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.

Kreditni (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.

Kreditni 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 2017. 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 2017. 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 umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња 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 2017. 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	1,549	2,346
Povećanje:		77	92	169
Nabavke u toku godine		77	92	169
Smanjenje:				
Rashodovanje	132		249	381
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	84	658	1,392	2,134
Kumulirana ispravka na početku godine	216	316	906	1,438
Povećanje:		111	275	386
Amortizacija u toku godine		111	275	386
Smanjenje:				
Rashodovanje	132		50	182
Stanje ispravke na kraju godine	84	427	1,131	1,642
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2017. godine		231	261	492
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2016. godine		265	643	908

U okviru ostalih nematerijalnih ulaganja Preduzeće evidentira softverske programe. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (Povećanje ostalih nematerijalnih ulaganja u iznosu od 169 hiljada dinara odnosi se na nabavku softverskog programa i licenci).

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 2017. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Građevin . 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	108,596	1,889	18,670	32,958	530.008
Povećanje:		40,498	448	140,691	20,589	202,226
Nabavka		40,498	448	140,691	20,589	202,226
Aktiviranje						
Smanjenje:	1,506	631			32,642	34,779
Rashod u toku godine		279				279
Prenos na sredstva u upotrebi					32,642	32,642
Manjkovi utvrđeni popisom		55				55
Prodaja	1,506	297				1,803
Nabavna vrednost na kraju godine	366,389	148,463	2,337	159,361	20,905	697,455
Kumulirana ispravka na početku godine	154,991	55,447	165		316	210,919
Povećanje:	7,829	12,809	53			20,691
Amortizacija	7,829	12,809	53			20,691
Smanjenje:	1,506	312				1,818
Rashod u toku godine		185				185
Manjkovi utvrđeni popisom		33				33
Prodaja	1,506	94				1,600
Stanje na kraju godine	161,314	67,944	218		316	229,792
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2017. godine	205,075	80,519	2,119	159,361	20,589	467,663
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2016. godine	212,904	53,149	1,724	18,670	32,642	319,089

Nekretnine postojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vednosti.

Građevinski objekti koje Preduzeće evidentira u svojim poslovnim knjigama :

- Vodovodi
- Kanalizacije
- Poslovne zgrade

nisu usaglašeni sa javnim (katastarskim) knjigama, pokrenut je postupak legalizacije.

U toku godine izvršena je nabavka sledeće opreme: u 000 din.

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Kamion IVECO AD 260T45	22.598
Mini bager WACKER	4.589
Ford Ranger	3.836
Vertikalna višestepena pumpa Caprari	440
Rovne podgrade	1.199
Hidraulični čečkici	1.549
Mašina za elektrofuziono zavarivanje	375
Uređaj za odvajanje kamenca	477
Oprema za podasipanje i čišćenje puteva	490
Uređaj za čeo no varenje	697
Sistem 48 sati (za prijavu kvara)	490

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

GNSS uređaj za GIS	1.258
FIAT PANDA - putničko	600
Nameštaj	387
Računarska oprema	443
Ostala oprema	1,070
Ukupno:	40,498

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
Pumpa za vodu WP 350		18	5	13	(13)
Računarska oprema		11	6	5	(5)
Kancelarijske stolice		18	7	11	(11)
Vodoinstalaterski alat		101	101	0	0
TA PEĆ		22	22	0	0
Nivometar 2 kom		67	25	42	(42)
Lanci za sneg		20	3	17	(17)
Ostala oprema		21	16	5	(5)
		278	185	93	(93)

Preduzeće nije vršilo procenu otpadnog materijala. Gubitak po osnovu rashodovane opreme u iznosu od 93 hiljade dinara evidentiran je u okviru ostalih rashoda.

Za utvrđeni manjak opreme čija je nabavna vrednost 55 hiljada dinara, ispravka vrednosti 33 hiljade, sadašnja vrednost 22 hiljade dinara, zadužena su odgovorna lica.

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 147.510 hiljada dinara, benzinski prenosivi agregat 183 hiljada dinara, projekat za postrojenje za ozonizaciju 4.350 hiljada kao i ostala oprema (kontejneri, kamere i sl.) vrednosti 1.413 hiljada dinara, što ukupno iznosi 159.361 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 17.384 hiljada dinara) Predudzeće je upisalo zalogu na sledeću opremu: rovokopač »Vermeer« čija ukupna sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 9.510 hiljada dinara ;

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Kombinovana mašina JCB 5CX-118HP T2 sadašnje vrednosti 31.12.2017.g. 9.064 hiljada dinara; višestepena pumpa CAPRARI sadašnje vrednosti 31.12.2017.g. 1.591 hiljada dinara; Centrifugalna pumpa CAPRARI sadašnje vrednosti 31.12.2016.g. 580 hiljada dinara; Mini bager WACKER sadašnje vrednosti 31.12.2017.g. 4.222 hiljada dinara; hidraulični čekići HP 200 sadašnje vrednosti 31.12.2017.g. 1.472 hiljada dinara; vertikalna višestepena pumpa Caprari sadašnje vrednosti 31.12.2017.g. 425 hiljada dinara.

7. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	26,683	13,287
1.1. Nabavna vrednost	26,683	13,287
I Zalihe - neto (1)	26,683	13,287
1. Bruto dati avansi	1,288	518
2. Ispravka vrednosti datih avansa	431	415
II Dati avansi - neto (1-2)	857	103
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	27,540	13,390

Zalihe materijala usaglašene su sa popisom.

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

	u hiljadama dinara 31. decembra 2017.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	4,702
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana	4,702

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2017. 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	857	431	1,288
Ispravka vrednosti		431	431
Plaćeni avansi, neto	857	0	857

Dati avansi su usaglašeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	u hiljadama dinara	
	Kupci u zemlji	Ukupno
	1	9
Bruto potraživanje na početku godine	96,060	96,060
Bruto potraživanje na kraju godine	95,870	95,870
Ispravka vrednosti na početku godine	17,683	17,683
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	3,502	3,503
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	11,626	11,626
Ispravka vrednosti na kraju godine	25,807	25,807
NETO STANJE		
31.12.2017. godine	70,063	70,063
31.12.2016. godine	78,377	78,377

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 2017. 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.

Starost potraživanja u danima	u hiljadama dinara		
	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
	1	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	70,063	25,807	95,870
Ispravka vrednosti	0	25,807	25,807
Neto potraživanja	70,063	0	70,063

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Potraživanja za kamatu i dividendu	2,465	2,635
Potraživanja od zaposlenih	101	23
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	240	85
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	30	
DRUGA POTRAŽIVANJA:	2,836	2,743

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	507	507
Bruto stanje na kraju godine	334	334
NETO STANJE		
31.12.2017. godine	334	334
31.12.2016. godine	507	507

Kratkoročni krediti u iznosu od 334 hiljada dinara odnose se na potraživanja po osnovu:
 -Odobrenog beskamatnog zajma radnicima u iznosu od 334 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 2017.	31. decembra 2016.
1. Dinarski poslovni račun	20,026	3,741
2. Čekovi i kartice	13	8
UKUPNO (1)	20,039	3,749

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unapred plaćeni troškovi	1,311	1,116
2. Potraživanja za nefakturisani prihod		
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,363	1,253
UKUPNO (1 do 3)	2,674	2,369

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiran je plaćeni PDV po osnovu avansnih računa u iznosu od 1,066 hiljada dinara, 297 hiljada se odnosi na neiskorišćeni prethodni PDV po osnovu ulaznih faktura iz decembra 2017.g.

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 2017. godine u iznosu od 311,196 hiljada dinara (2015. godine – 200,608 hiljada dinara, 2016.godine 218.238) čini državni kapital.

Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 200.608.136,00 dinara . Povećanje kapitala nastalo je po osnovu uplate po ugovoru osnivača opštine Čajetina iznosa od 17,630 hiljada dinara u 2016. godini i uplate u iznosu od 92.958 hiljada dinara u 2017. godini, za izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Preduzeće je usaglasilo kapital sa Agencijom za privredne registre 31.12.2015.godine, a za ovo povećanje od 17,630 i 92.958 hiljada dinara u toku je postupak registracije u APR-u.

a) Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu

	Državni kapital	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	218,238	218,238
Stanje 31.12. tekuće godine	311,196	311,196

b) Neraspoređeni dobitak

Stanje na početku godine	103,609
---------------------------------	----------------

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Smanjenje za pokriće gubitka	
Povećanje po osnovu dobitka tekuće godine	48,435
Stanje 31.12. tekuće godine	152,044

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

	2017	2016
a). Osnovni kapital	311,196	218,238
b). Neraspoređeni dobitak	152,044	103,609
c). Gubitak		0
Kapital: a + b - c	463,240	321,847

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	5,817	5,579
2. Rezervisanja u toku godine	-969	238
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2)	4,848	5,817
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	4,848	5,817

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	107,595,38	12,747
Banka Intesa ad Beograd	31.05.2019	31.10.2016	Zaloga pokr. stvari 6 bl.sop.men	2,95%	Eur	3,692,64	437
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno						111,288,02	13,184

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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 prihoda . 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 2017.	31. decembra 2016.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	9,383	9,859
a) poreska amortizacija ubrzna(veća) u odnosu na računovodstenu amortizaciju	9,383	9,859

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
Banka Intesa ad Beograd	31.5.2019	31.10.2016	6 bl. sop.men. zaloga pokr.stvari	2,95%	Eur	7,385,28	875
Banka Intesa ad Beograd	10.10.2022	10.11.2017	6 bl. Sop.men. zaloga pokr. stvari	3,25%	Eur	28,068,36	3,325
1) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						35,453,64	4,200
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)							4,200

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

18 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	2,775
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	0	1.035
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	0	681
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	0	37
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	48	42
6. Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	700
7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	346	254
8. Obav. Po ugov.o privr.i povr.poslovima	0	53
9. Obaveze po osnovu umanjenja zarada	0	488
10. Ostale obaveze	16,640	14,765
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	17.034	20,830

U okviru ostalih obaveza u iznosu od 16.640 hiljada dinara evidentirane su:

1. Obaveze prema KJP »Zlatibor« u iznosu od 16,518 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 122 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 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5,902	1,087
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	5,902	1,087

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Dobitak pre oporezivanja	56,919	16,466
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	291	1,250
- direktan otpis	458	734
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	3,619	4,383
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja	-1,669	237
- obaveze po osnovu javnih prihoda	113	
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	59,731	23,070
Obračunati porez (po stopi od 15%)	8,960	3,461
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	8,960	3,461

Uplaćene akontacije poreza na dobit (u 2017.) u iznosu od 3,173 hiljada dinara, obaveza za porez na dobitak 5,787 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 2017.	31. decembra 2016.
od jedne do pet godina	0	0
od pet do deset godina	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

20 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostala pasivna vremenska razgr.	3,428	3,732
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	6,044	7,060
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	9,472	10,792

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 6,044 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 3,393 hiljada dinara; 35 hiljada dinara su razgraničene obaveze za PDV.

21 VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Menice	5,217
Garancije	120,645
Ukupno:	125,862

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Menice	5,217
Garancije	120,645
Ukupno:	125,862

22 TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi materijala za izradu	40,341	45,004
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	470	345
3. Troškovi rezervnih delova	787	1,202
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,379	2,030
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	43,977	48,581

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

23 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	65,704	65,474
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	11,761	11,720
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu i ost.ugov.	44	89
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	401	743
7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	146	130
8. Ostali lični rashodi i naknade	7,458	3,978
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	85,514	82,134

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 7,458 hiljada dinara odnose se na:

- Ostali lični rashodi (paketići za decu zaposlenih) u iznosu od 249 hiljada dinara;
- Troškovi prevoza zaposlenih u iznosu od 3,009 hiljada dinara;
- Troškovi dnevnica i putnih troškova na sl. putu u iznosu od 664 hiljada dinara;
- Jubilarne nagrade u iznosu od 162 hiljada dinara;
- Troškovi otpremnine 1,088 hiljada dinara;
- Solidarna pomoć zaposlenim 74 hiljada dinara.
- Solid.pom. za ublaž. Nepovoljnog mater. položaja zaposlenih 2,212.

24 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi transportnih usluga	3,662	2,211
2. Troškovi usluga na održavanju	5,150	5,153
3. Troškovi zakupnina	397	464
4. Troškovi reklame i propagande	612	406
5. Troškovi ostalih usluga	13,800	10,146
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	23,621	18,380

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 13,800 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi kom.usluge isporuke vode u rezervoar Vrščić u iznosu od 6,465 hiljada dinara.
- Troškovi hemijske analize vode u iznosu od 1,418 hiljada dinara,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

- Troškovi iznošenja smeća u iznosu od 97 hiljada dinara,
 Ostale proizvodne usluge u iznosu od 5,820 hiljade dinara uglavnom se odnose na usluge podizvođača.

25 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	300	259
2. Troškovi reprezentacije	1,045	907
3. Troškovi premije osiguranja	2,491	2,077
4. Troškovi platnog prometa	573	569
5. Troškovi članarina	15	16
6. Troškovi poreza	424	447
7. Troškovi doprinosa	4	255
8. Ostali nematerijalni troškovi	11,773	10,136
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	16,625	14,666

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 11,773 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi taksi, sudski troškovi u iznosu od 2,248 hiljada dinara;
- Troškovi registracije vozila u iznosu od 125 hiljada dinara;
- Troškovi stručnog usavršavanja i literature u iznosu od 450 hiljada dinara;
- Troškovi umanjenja zarada 5,470 hiljada dinara;
- Troškovi održavanja softverskih i elektr. programa, pristup portalu katastra, ostale razne takse i drugi troškovi u iznosu od 3,480 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. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3,669	5,391
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	3,669	5,391

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12,597	10,523
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	12,597	10,523

28 OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Viškovi		
2. Prihodi od smanjenja obaveza	61	1,588
3. Ostali nepomenuti prihodi	3,963	2,216
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	4,024	3,804

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 3,963 hiljada dinara odnose se na:

- Prihod od naknade štete u iznosu od 906 hiljada dinara;
- Prihod od naplaćenih sud.troškova utuženih potraživanja u iznosu od 1,552 hiljada dinara;
- Prihod od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja 1,033 hiljada dinara;
- Ostali prihodi u iznosu od 472 hiljada dinara.

29 OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	429	147
2. Manjkovi	2	6
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	363	734
4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	136	259
5. Ostali nepomenuti rashodi	393	575
OSTALI RASHODI (1 do 5)	1,323	1,721

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

30 NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Rashodi po osnovu grešaka iz ranijih godina Koje nisu materijalno značajne	51	116
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	51	116

31 ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo značajnih događaja.

32 POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine vodi jedan sudski spor u kome se javlja kao tuženi, a po osnovu radnog spora, nije vršeno rezervisanje po ovom osnovu, spor je u toku, a ishod neizvestan.

Preduzeća nema datih garancija i jemstava.

33 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

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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	
	2017	2016	2017	2016
EUR	-	-	17,384	14,435
	-	-	17,384	14,435

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			
	2017		2016	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(1,738)	1,738	(1,443)	1,443
	(1,738)	1,738	(1,443)	1,443

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	94,129	85,479
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	94,129	85,479
	94,129	85,479
 Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	75,810	53,963
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	17,384	14,435
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	93,194	68,398
	93,194	68,398

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2017. 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.

	2017		u hiljadama dinara		
	1%	-1%	2016	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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

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	
	2017.	2016.
1. Kupci privreda	34,884	39,645
2. Kupci fizička lica, sezanci i domaćinstva	46,855	42,536
3. Kupci – iznošenje i deponovanje smeća	14,131	13,879
Ukupno:	95,870	96,060

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeća u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле 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:

2017. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti		3,763	9,421	13,184
Obaveze iz poslovanja	58,776	-	-	58,776
Krat. finan. obaveze	4,200	-	-	4,200
Ostale krat. obaveze	17,034	-	-	17,034
	80,010	3,763	9,421	93,194
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

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

		2017. godina	2016. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.21	1.35

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.95	1.19
---	--	------	------

INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI

3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,19	0.04
---	---	------	------

34 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 2017. i 2016. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	118,278	95.988
2. Ukupan sopstveni kapital	463,240	321,847
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	25,53%	29,00%

35 POVEZANE STRANE

Društvo nema povezanih strana.

36 USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. U toku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

37 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

.....

Čajetina,
11.06.2018.