

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК

Београд, 12.05. 2017. године

*11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, tel/fax: 011/2629-821
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs*

*Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-002369/2014-16;
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290*

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Органима управљања и руковођења ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК (у даљем тексту: “Друштво”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству (“Службени гласник Републике Србије”, бр. 62/2013), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о овим финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије важећим у Републици Србији. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (Наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК

Основа за мишљење са резервом

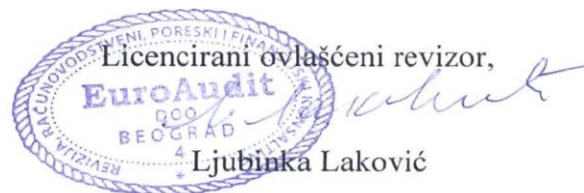
(1) На дан 31. децембар 2016. године укупна обртна средства Друштва износе 257.734 хиљада динара, што је за 345.577 хиљада динара мање од износа текућих обавеза на исти дан. Такође, Друштво има губитак из ранијих година који износи 11.210 хиљада динара. Горе наведене чињенице указују на постојање значајне неизвесности која може узроковати значајну сумњу у способност Друштва да настави са пословањем по принципу сталности. Напомене уз финансијске извештаје не садрже обелодањивање по овом основу.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

Београд, 12.05. 2017. године

Licencirani ovlašćeni revizor,
EuroAudit
ООО
БЕОГРАД
Ljubinka Laković



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07576382**

Шифра делатности **3530**

ПИБ **100890562**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK**

Седиште **Чачак, Скадарска 17**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)			603577	626504	597670
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)		5	4701	4343	100
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина		5	4701	4343	100
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)		6	595802	619039	594260
020, 021 и део 029	1. Земљиште		6	933	933	933
022 и део 029	2. Грађевински објекти		6	367260	377297	83600
023 и део 029	3. Постројења и опрема		6	200779	217569	414557
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине		6	22817	23240	23663
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема					0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		6	4013		64677
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему					6830
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)			0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)		7	3074	3122	3310
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		7	63	38	59
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани		7	3011	3084	3251
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)			0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)			257734	261944	256472
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)		8	20650	20622	24860
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		8	20539	20403	24200
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји				47	47
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге		8	111	172	613
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)		9	220267	224655	222075
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи		9	220267	224655	222075
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		10	648	375	226
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)			886	3490	2911
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи			703	3419	2840
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани			183	71	71
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		11	7294	5323	747
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			6665	6169	4531
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		12	1324	1310	1122
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)			861311	888448	854142
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				87841	30000

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)		13	120278	81953	60595
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)		13	93194	93194	93194
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал		13	92587	92587	92587
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал		13	607	607	607
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)			7	31	10
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)		13	38301	21379	7195
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године		13	38301	21379	7195
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		13	11210	32589	39784
350	1. Губитак ранијих година		13	11210	32589	39784
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)			132427	158900	100668

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)		14	17292	14492	13592
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава					0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених			6985	6430	5530
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова			10307	8062	8062
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)		15	115135	144408	87076
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана					0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				144408	87076
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		15	115135		
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		16	5295	5598	6780
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)			603311	641997	686099
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)		17	84037	95055	53480
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		17	64848	87791	30000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе		17	19189	7264	23480
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ			8691		
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)		18	147564	163236	226234
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи			147564	153680	218842
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања				9556	7392
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		19	7865	7819	6495
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			4135	2947	883
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		20	5348	106	108
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		21	345671	372834	398899
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0			861311	888448	854142
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				87841	30000

у Чачку
 дана 12.05. 2017 године



ВРС

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште Чачак, Скадарска 17

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

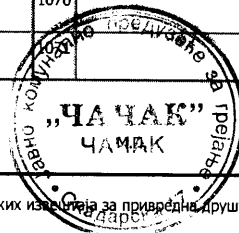
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)			512939	529971
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)			0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)		18	486401	499293
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			486401	499293
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			23152	23789
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		22	3386	6889

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0			442967	508987
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			4879	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА				0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		23	8218	5550
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ			299771	366880
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		24	71252	71698
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		25	10235	13463
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ			34598	33382
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			7540	2223
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		26	16232	15791
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0			69972	20984
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0				0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)		24	27695	35837
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			27669	35827
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			26	10
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)		25	19610	27645
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			83	149
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи			83	149
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			16213	25343
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			3314	2153
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			8085	8192
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		27	16099	33112
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		28	49647	40732
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		29	7326	700
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		30	7518	1992
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)			44317	20264
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			1042	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)			43275	20264
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			5277	67
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			303	1182
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)			38301	21379
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији				
у <u>Чачку</u> дана <u>12.05.</u> 20 <u>17</u> године					



B7C

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште Чачак, Скадарска 17

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		28	38301	21379
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси		28	24	
	б) губици				21
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0		28	24	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0				21
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0		28	24	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0				21
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0		28	38325	21358
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0			0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Чачак
дана 12.05. 2017 године



ВАС Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA GREJANJE ČAČAK ČAČAK

Седиште Чачак, Скадарска 17

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

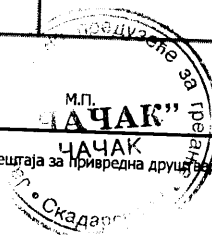
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)		538897	578295
1. Продаја и примљени аванси		510076	553520
2. Примљене камате из пословних активности		27669	24001
3. Остали приливи из редовног пословања		1152	774
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)		486984	607627
1. Исплате добављачима и дати аванси		378874	503855
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		74589	70475
3. Плаћене камате		14102	20958
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода		19419	12339
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		51913	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)			29332
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		2677	176
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		2677	176
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)		9014	579
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		9014	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			579
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)		6337	403

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		0	34311
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)			
4. Остале дугорочне обавезе			34311
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)			
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	43605	0
2. Дугорочни кредити (одливи)			
3. Краткорочни кредити (одливи)		11955	
4. Остале обавезе (одливи)		31650	
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)			
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)			34311
		43605	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)			
		541574	612782
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)			
		539603	608206
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)			
		1971	4576
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА			
		5323	747
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)			
		7294	5323

у Чачак
дана 12.05 2017 године



ВАС

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште Чачак, Скадарска 17

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна		93194	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0		93194	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0		93194	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0		93194	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0		93194	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна		72817	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074			7195
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна		33033	4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$		39784	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078			7195
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079			7195
	б) промет на потражној страни рачуна		7195	4080			22411
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$		32589	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082			22411
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083			1032
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$		32589	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086			21379

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087			21379
	б) промет на потражној страни рачуна		21379	4088			38301
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0		11210	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090			38301

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) дуговни салдо рачуна		10			
	б) потражни салдо рачуна	4218		27562	4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220		33033	4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0		10			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222		60595	4246	
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна		21			
	б) промет на потражној страни рачуна	4224		22390	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0		31			
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226		82985	4248	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0		31			
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230		81953	4250	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		38325	4251
	б) промет на потражној страни рачуна		24		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0		7	120278	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у _____					
дана 12.05. 2017. године				ВРС Законски заступник	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2016. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће за грејање Чачак« д.о.о. (у даљем тексту Друштво) основано је 26. јуна 1993. Године, одлуком о спајању Јавног предузећа за стамбене услуге Чачак и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом »ТИГ« Чачак и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Фи. Бр. 6895/93.

Друштво је регистровано код Агенције за привредне регистре решењем број 48019/05 од 06. јула 2005. године.

Основна делатност Друштва је снабдевање паром и климатизацијом.

Седиште Друштва: Чачак
Матични број: 07576382
Шифра делатности: 3530
ПИБ: 100890562

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, 62/2013) Друштво је разврстано у средње правно лице и према ставу 1 члана 21. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, 62/2013) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Према подацима из финансијских извештаја за 2016. просечан број запослених радника према стању крајем сваког месеца је 81 запослених.

Финансијски извештаји текуће године су дана 18.04.2017. године одобрени од стране Надзорног одбора.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2016. годину преведени су и објављени стандарди и тумачења стандарда («Сл. Гласник РС» бр. 35/2014).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2016. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2015. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмитити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2016.	31.12.2015.
1 ЕУР	123,4723	121,6162
1 УСД	117,1353	111,2468
1 ЦХФ	114,8473	112,5230

3.4. Коефицијенти раста цена на мало у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2016.	2015.
Јануар	0,024	0,001
Фебруар	0,015	0,008
Март	0,006	0,019
Април	0,004	0,018
Мај	0,007	0,015
Јун	0,003	0,019
Јул	0,012	0,010
Август	0,012	0,021
Септембар	0,006	0,014
Октобар	0,015	0,014
Новембар	0,015	0,013
Децембар	0,016	0,015

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања. Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности (параграф 74 МРС 38).

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу. Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отпис врши у роковима који проистичу из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

ОПИС	СТОПА
Грађевински објекти (топловоди)	1,50-3,5%
Моторна возила	15,5%
Намештај, канцеларијски намештај и опрема	12,5%
Компјутерска опрема	20%
Телефонска опрема	10%
Клима уређаји	16,5%
Остала опрема	20%
Мазутна станица	5%
Улагање у туђу имовину	Време закупа

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.12. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремине

У складу са Колективним уговором, друштво има обавезу да запосленом исплати отпремину приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког

средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	у хиљадама динара
	Софтвери
Набавна бруто вредност на почетку године	7.724
Набавна бруто вредност на крају године	8.174
Кумулирана исправка на почетку године	3.381
Повећање:	450
Амортизација у току године	92
Стање исправке на крају године	3.473
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31.12.2016. године	4.343
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31.12.2015	4.701

Амортизација нематеријалних улагања се врши у току корисног века пропорционалном методом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиш те	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некр, постр. и опрема у припреми	у хиљадама динара Укупно
Набавна вредност на почетку године	933	519.897	374.259	28.217	317	923.623
Повећање:		5.284	2.483		9.298	17.065
Набавка, активирање и пренос		5.284	2.483		9.298	17.065
Смањење:		(477)	(920)		(5.285)	(6.682)
Расход у току године		(477)	(920)			(1.397)
Активирање у току године					(5.285)	(5.285)
Набавна вредност на крају године	933	524.704	375.822	28.217	4.330	934.006
Кумулирана исправка на почетку године		142.600	156.690	4.977	317	304.584
Повећање:		14.844	19.273	423		34.540
Амортизација		14.856	19.273	423		34.552
Остало		(11)				(11)
Смањење:			(920)			(920)
Расход у току године			(920)			(920)
Стање на крају године		157.444	175.043	5.400	317	338.204
31.12.2016. године	933	367.260	200.779	22.817	4.013	595.802
31.12.2015. године	933	377.297	217.569	23.240		619.039

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама
динара

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Дугорочни пласмани у земљи			576	513	63
"Халк банка"	акције	РСД	63		63
"Сточар банка" у стечају	акције	РСД	110	110	
"Инвест банка" у стечају	акције	РСД	403	403	
Остали дугорочни финансијски пласмани			3.011		3.011
Миладиновић Стеван, Чачак	Откуп стана	РСД	224		224
Пејовић Сретен, Чачак	Откуп стана	РСД	354		354
Стеванић Славица, Чачак	Откуп стана	РСД	150		150
Пријовић Војо, Чачак	Откуп стана	РСД	156		156
Ранитовић Миодраг, Чачак	Откуп стана	РСД	403		403
Кузмановић Живко, Чачак	Куповина стана	РСД	1.550		1.550
Огрев и зимница 2015- кредит		РСД	174		174
Укупно дугорочни финансијски пласмани			3.587	513	3.074

Дугорочне хартије од вредности расположиве за продају (акције) које се односе на „ХАЛК банку“ су вредноване по берсанској цени.

Остали дугорочни финансијски пласмани са валутном клаузулом су вредновани по средњем курсу стране валуте (ЕУР-а) на дан биланса. Позитиван ефекат по основу прерачуна осталих финансијских пласмана је евидентиран у оквиру финансијских прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

8. ЗАЛИХЕ

1. Материјал и ситан инвентар и алат на залихи	20.539
Залихе укупно	20.539

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана
Плаћени аваси, бруто	111
Исправка вредности	
Плаћени аванси, нето	111

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама динара
	Купци у земљи
Бруто потраживање на почетку године	429.414
Бруто потраживање на крају године	452.796
Исправка вредности на почетку године	204.759
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	(5.653)
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(15.923)
Повећање исправке вредности у току године	49.346
Исправка вредности на крају године	232.529
НЕТО СТАЊЕ	
31.12.2016. године	220.267
31.12.2015. године	224.655

Потраживања од купаца у земљи су усаглашена у складу са Законом о рачуноводству. Друштво није било у могућности да изврши усаглашавање са правним лицима која су у стечају, реструктурирању и која су престала са радом.

Највећа неусаглашена потраживања се односе на следећа правна лица и власнике пословних простора: ГО СПС, Милинковић Ненад и Дарко, АД Тигар Пирот, Међуопштинска организација слепих, Министарство одбране, Мит доо, Тера тим, Драгољуб Милијанковић, Слобода апарати ад. ...

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2016. године представљена је на следећи начин:

у хиљадама
динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (брuto)	220.267	232.529	452.796
Исправка вредности		(232.529)	232.529
Нето потраживања	220.267		220.267

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи је извршена према рачуноводственој политици.

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, меницама или банкарским гаранцијама.

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Потраживања од запослених	231	205
Потраживања за више плаћени порез на добитак		30
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	125	140
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	603	123
Исправка вредности других потраживања	(311)	(123)
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:	648	375

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Готовински еквиваленти у динарима	194	48
2. Динарски пословни рачун	5.723	4.884
3. Динарска благајна	1.377	391
УКУПНО	7.294	5.323

12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Унапред плаћени трошкови	376	320
2. Остала активна временска разграничења	948	990
УКУПНО (1 +2)	1.324	1.310

Унапред плаћени трошкови се односе на унапред осигурање имовине.

Остала активна временска разграничења се односе на ПДВ по примљеним авансима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

13. КАПИТАЛ

у хиљадама

динара

31. decembra 2016. 31. decembra 2015.

1. Државни капитал	92.587	92.587
2. Остали основни капитал	907	907
I. Свега основни капитал (1+2)	93.194	93.194
II. Нереализовани губици по основу хартија од вредности	7	31
3. Нераспоређени добитак текуће године	38.301	21.379
III. Нераспоређени добитак (3)	38.301	
4. Губитак ранијих година	11.210	
IV. Губитак (4)	11.210	
КАПИТАЛ (I+II+ III+ IV)	120.278	81.953

А) Основни капитал

	Државни капитал	Остали основни капитал	Свега основни капитал
Стање на почетку године	92.587	607	93.194
Стање 31.12. текуће године	92.587	607	93.194

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2016. године у износу 92.587 хиљада динара (2015. године – 92.587 хиљада динара) чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре износи 1 хиљаду динара.

Остали основни капитал се односи на наменски извор заједничке потрошње за потребе становања, рекласификован из ванпословне евиденције при пеласку на МСФИ – Примена међународних стандарда финансијског извештавања по први пут (01.01.2004. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Б) Нереализовани губици по основу хартија од вредности

у хиљадама
динара

Стање нереализованих губитака по основу хартија од вредности на почетку године	31
Смањење нереализованих губитака по основу хартија од вредности у току године	(24)
Стање 31.12. текуће године	7

В) Нераспоређени добитак

у хиљадама
динара

Стање на почетку године	22.411
Повећање:	
По основу преноса нето добитка из биланса успеха	38.301
Смањење:	
По основу покрића губитка	(22.411)
Стање 31.12. текуће године	38.301

Смањење нераспоређеног добитка ради покрића губитака ранијих година у износу од 22.411 хиљада динара је извршено према Одлуци Надзорног одбора Друштва од 27.04.2016. године.

Г) Губитак

у хиљадама
динара

Стање на почетку године	65.622
Смањење по основу отписа (покрића)	(22.411)
Смањење по основу корекције почетног стања (материјално значајна грешка)	(32.001)
Стање 31.12. текуће године	11.210

Друштво је у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило измену почетног стања у билансима за претходну годину. Измена је урађена тако што су укинута у целости одложени приходи и примљене донације које се односе на примљена средства од корисника по основу накнада за прикључење у корист почетног стања резултата. У складу са тим извршене су потребне корекције по основу поднетих пореских пријава за порез на добит у периоду од 2011. до 2015. године.

Измена почетног стања се односи на укидања одложених прихода будућег периода у износу од 31.946 хиљада динара на терет смањења губитка из ранијих година. По основу измена пореске амортизације извршена је корекција одложених пореза на терет смањења губитка у износу од 122 хиљаде динара. На основу измена пореских пријава, Друштво је створило коначну обавезу пореза на добит за 2015. годину у износу од 67 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Друштво је извршило корекцију почетног стања раздвајања земљишта узетог у закуп на 99 година од изграђеног објекта које је у пословним књигама било евидентирано заједно. По основу тога извршена је измена у почетном стању тако што је смањена вредност грађевинских објеката у износу од 3.936 хиљада динара а повећана вредност нематеријалних улагања за вредност земљишта узетог у закуп на 99 година у износу од 4.343 хиљада динара и извршена је повећање одложених прихода за 407 хиљада динара на име разлике у примени стопе за обрачун исправке вредности земљишта.

По основу свих измена у почетном стању финансијских извештаја за 2016.годину Друштво врши корекцију резултата у износу од 32.001 хиљада динара на терет смањења губитка из ранијих година .

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију у почетном билансу	6.430	5.530
2. Резервисања у току године	555	900
3. Искоришћена резервисања у току године		
4. Укинута резервисања у корист прихода		
I. Rezervisanja za otpremnine zaposlenima pri odlasku u penziju na kraju godine (1+2-3-4)	6.985	6.430
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	8.062	
2. Rezervisanja u toku godine	5.662	8.062
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(3.417)	
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		
II. Rezervisanja za troškove sudskih sporova kraju godine (1+2-3-4)	10.307	8.062
DUGOROČNA REZERVISANJA (I+II)	17.292	14.492

У складу са Колективним уговором Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7
"KFW", Франкфурт	10.12.2023	10.12.2015	2.5% годишње	ЕУР	1.183.758	144.408
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству					1.183.758	144.408

Обавезе по дугорочном кредиту у иностранству су усаглашене са кредитором у складу са Законом о рачуноводству.

Обавезе по дугорочном кредиту у иностранству су обрачунате по уговореном средњем курсу НБС на дан биланса.

16. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2016. и 2015. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Одложене пореске обавезе по основу (а)	5.295	5.598
ц) по другим основама	5.295	5.598

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
Банка интеса	28.03.2017	28.09.2015	меница	2,9	ЕУР	145.980	18.025
Банка интеса	21.04.2017	22.04.2016	меница	2,8	ЕУР	135.653	16.749
Банка интеса	24.10.2017	24.10.2016	меница	2,8	ЕУР	243.565	30.074
1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи							64.848
"KFW", Франкфурт	10.12.2017	10.12.2016	меница	2,5	ЕУР	155.412	19.189
2) Остале краткорочне финансијске обавезе							19.189
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1+2)							84.037

Краткорочне финансијске обавезе су усаглашене са кредиторима у складу са Законом о рачуноводству.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Краткорочне финансијске обавезе које се односе на обавезе према Банци Интеси ад. Београд су обрачунате по средњем курау НБС на дан биланс, а обавезе које се односе на Министарство финансија, Управу за јавни дуг су обрачунате по уговореном средњем курсу НБС на дан биланса. обрачунате негативне курсне разлике су евидентирани у оквиру негативних ефеката по основу валутне клаузуле.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1) Добављачи у земљи	147.564	153.680
2) Остале обавезе из пословања		9.556
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1+2)	147.564	163.236

Обавезе према добављачима у земљи су усаглашене 99 % са повериоцима.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.387	3.367
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.311	1.307
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	860	856
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	75	55
5. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	180	238
6. Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго		60
7. Обавезе према органима управљања	173	173
8. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		7
9. Обавезе за краткорочна резервисања	1.323	1.323
10. Остале обавезе	556	433
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 10)	7.865	7.819

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се односе на обавезе по основу неисплаћених зарада за децембар месец 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Обавезе за краткорочна резервисања се односе на обавезе на основу извршене услуге читавања калориметара корисника у 2016. години, за које није испостављен рачун.

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОРПИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Обавезе за порез из резултата	5.247	
2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	101	106
ОБАВЕЗЕ за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1 до 2)	5.348	106

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице (обавезе за порез из резултата)

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Добитак пре опорезивања	43.275	20.264
Капитални добици		
Капитални губици		
Корекције за сталне разлике		
- репрезентација		
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено и дугује		
- трансферне цене		
- камате због неблаговремено плаћених јавних прихода	4	2
- остале разлике	1.732	858
- директан отпис	923	1.167
- расходи по основу обезвр. имовине	1.458	
Корекција за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	2.315	746
- отпремнине		(182)
- дугорочна резервисања	7.540	2.223
- порез на добит који је платила нерезидентна филијала		
Расходи који се признају у пор. билансу		
- дугорочна рез. у износу који је иск. у пор. периоду	(3.825)	
- приход по основу неиск. дуг. резервисања	(915)	

Порески губитак

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Порески добитак	52.507	25.078
Износ губитка из пореског биланса из претходних година		24.413
Пореска основица	52.507	665
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	7.876	100
Умањења по основу пореских кредита	2.599	33
Текући порез на добитак	5.277	67

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Унапред наплаћени приходи	5.058	9.073
2. Одложени приходи и примљене донације	340.613	363.761
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 2)	345.671	372.834

Унапред наплаћени приходи се односе на разграничене приходе од унапред наплаћене закупнине по Уговору о закупу пословног простора, који је Друштво дана 17.06.2008. године закључило са „Социете Генерале Банка Србија“ ад. Београд.

22. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
1. Приходи од закупнине	3.386	3.386
2. Остали пословни приходи		3.503
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1 до 2)	3.386	6.889

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови материјала за израду	3.986	
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	3.461	4.949
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	771	601
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 3)	8.218	5.550

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

**24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ
РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови зарада и накнада (брutto)	56.755	56.679
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	10.159	10.146
3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	216	221
4. Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	608	608
5. Остали лични расходи и накнаде	3.514	4.044
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	71.252	71.698

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови транспортних услуга	1.779	2.111
2. Трошкови услуга на одржавању	6.244	8.486
3. Трошкови закупнина	47	47
4. Трошкови рекламе и пропаганде	359	329
5. Трошкови осталих услуга	1.806	2.490
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	10.235	13.463

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови непроизводних услуга	2.169	6.412
2. Трошкови репрезентације	161	159
3. Трошкови премије осигурања	665	772
4. Трошкови платног промета	699	936
5. Трошкови чланарина	331	111
6. Трошкови пореза	606	592
7. Трошкови доприноса	18	26

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

8. Остали нематеријални трошкови	11.583	6.783
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)	16.232	15.791

27. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	16.099	33.112

28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Обезвређење залиха материјала и робе	1.411	
2. Обезвређење потраживања	49.647	40.732
Укупно (1+2)	51.058	40.732

Друштво је извршило обезвређење залиха материјала на основу извештаја Централне комисије именовано од стране Надзорног одбора само на основу евиденције залиха материјала старијих од 365 дана које нису у употреби и немају своју примену због техничке застарелости.

Извршено обезвређење није у складу са рачуноводственом политиком јер није на реалној основи и мора се у текућем периоду извршити измена рачуноводствене политике у овом делу.

29. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Приходи од ефеката уговорене заштите од ризика	10	
2. Приходи од смањења обавеза	20	213
3. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	915	
4. Остали непоменути приходи	6.381	487

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 4)

7.326	700
--------------	------------

30. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	1.458	197
2. Расходи по основу директних отписа потраживања	1.861	1.367
3. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	74	22
4. Остали непоменути расходи	4.125	406
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)	7.518	1.992

31. ОСТАЛИ РЕЗУЛТАТ

	у хиљадама динара
1. Нето добитак	38.301
2. Добици по основу хартија од вредности	24
Нето свеобухватни добитак (1+2)	38.325

32. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2016. године води судске спорове у којима се јавља као тужени у износу од 587 хиљада динара, а као тужилац и извршни поверилац води спорове вредности 3.938 хиљада динара.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2016. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима или другим правним лицима.

33. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Друштва овим ризицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама динара Обавезе	
	2016	2015	2016	2015
ЕУР	1.660	1.745	199.172	239.463
	1.660	1.745	199.172	239.463

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2016. и 2015. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама динара	
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>	232.280	237.137
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	232.280	237.137
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>	155.429	171.055
Каматносне (фиксна каматна стопа)	199.172	239.463
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	354.601	410.518

С обзиром да Друштво евидентира некаматносна средства и обавезе није било могуће урадити анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2015. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа била би примењена на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

	<u>у хиљадама РСД</u>
	<u>2016.</u>
ГРАДСКА УПРАВА ЧАЧКА	3.278
ПРЕДШКОЛСА УСТАНОВА РАДОСТ	1.973
МЕЂУОПШТИНСКА ОРГАНИЗАЦИЈА СЛЕПИХ	1.678
О.Ш. ДР. ДРАГИША МИШОВИЋ	1.125
МУП РЕПУБЛ. СРБИЈЕ ПОЛ. УПРАВА ЧАЧАК	1.075
О.Ш. МИЛИЦА ПАВЛОВИЋ	1.069
О.Ш. ФИЛИП ФИЛИПОВИЋ	983
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА МОЈЕ ДЕТИЊСТВО	949
ГО СПС ГРАДСКИ ОДБОР	936
ГИМНАЗИЈА	861
УТП МОРАВА ДОО ЧАЧАК	822
ПРЕХРАМБЕНО УГОСТИТЕЉСКА ШКОЛА	803
МИТ ДОО	743
ДОМ КУЛТУРЕ	706
ЕКОНОМСКА ШКОЛА	611
ХАЛКБАНК АД БЕОГРАД	606
ТЕРА-ТИМ ДОО	572
ГРАДАЦ	245
ОСТАЛИ	201.232
УКУПНО:	220.267

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

2016. година	у хиљадама динара		
	<u>до 1 године</u>	<u>преко 1 године</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити		115.135	115.135
Обавезе из пословања	147.564		147.564
Крат. финан. обавезе	84.037		84.037
Остале крат. обавезе	7.865		7.865
	239.466	115.135	354.601

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

2015. година	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити	-	144.408	144.408
Обавезе из пословања	163.236	-	163.236
Крат. финан. обавезе	95.055	-	95.055
Остале крат. обавезе	7.819	-	7.819
	266.110	144.408	410.518

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ		2016.	2015.
		година	година
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,43	0,41
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,39	0,38
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ			
3	ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ/ ДОСПЕЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,01	0,01

34. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос укупних обавеза и укупног (сопственог) капитала. Укупан (сопствени) капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2016. и 2015. године су били следећи:

	у хиљадама динара	
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	354.601	410.518
2. Укупан сопствени капитал	120.278	81.953
Показатељ задужености (коэффициент 1/2)	2,95	5,01

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

35. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Чачак, 10.05.2017. год.



Одговорно лице/заступник

[Handwritten signature]