

# ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

## О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ЗА 2017. ГОДИНУ

**ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК**

Београд, 21.02.2018. 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 2017. 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 мишљења.

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 (Наставак)

Органима управљања и руковођења ЈКП »ЧАЧАК« ЧАЧАК

### *Позитивно мишљење*

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2017. 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, 21.02.2018. године

Licencirani ovlašćeni revizor,  
  
Ljubinka Laković

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА GREJANJE ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште Чачак, Скадарска 17

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0		
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		580508	606147	626504
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	5	7491	7271	4343
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5	7491	7271	4343
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	6	570769	595802	619039
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	1288	933	933
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	361473	367260	377297
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	185402	200779	217569
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6	22348	22817	23240
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	258	4013	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		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)	0024	7	2248	3074	3122
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	0027			63	38
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	0033	7	2248	3011	3084
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		181056	257734	261944
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		20193	20650	20622
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	8	19972	20539	20403
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	0049				47
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	8	221	111	172
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9	126937	220267	224655
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	0056	9	126868	220267	224655
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	9	69		
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	10	20169	648	375
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)	0062	11	157	886	3490
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	0065			703	3419
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	11	157	183	71
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12	6660	7294	5323
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		5535	6665	6169
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	13	1405	1324	1310
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		761564	863881	888448
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072				87841

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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	14	133998	123273	81953
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	14	93194	93194	93194
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	14	92587	92587	92587
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	14	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)	0416	14	315	247	31
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		41119	41536	21379
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	14	30326		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	14	10793	41536	21379
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	11210	32589
350	1. Губитак ранијих година	0422			11210	32589
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		108958	131851	158900

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)	0425	15	16897	16716	14492
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	15	8534	6409	6430
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	15	8363	10307	8062
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	16	92061	115135	144408
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	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				144408
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	16	92061	115135	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	17	5112	5295	5598
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		513496	603462	641997
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	18	63988	84037	95055
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	0446	18	45576	64848	87791
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	0449	18	18412	19189	7264
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	19	11071	8691	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	108289	147564	163236
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	0456	20	108289	147564	153680
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				9556
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	21	8232	7865	7819
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2477	4135	2947
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	376	5499	106
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	319063	345671	372834
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463		0		
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		761564	863881	888448
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465				87841
у <u>Чачку</u>						
дана <u>19.02.</u> 20 <u>18</u> године						
				ЗРС		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

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		512987	515653
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		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)	1009		486441	486401
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	1014		486441	486401
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		23154	25866
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	24	3392	3386

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		469399	443112
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3698	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	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	25	9428	8218
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		307917	299771
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	76205	71252
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	18745	10380
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		37455	34598
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		4963	7540
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	28	18384	16232
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		43588	72541
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		39601	27695
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		14	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		14	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		29190	27669
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		10397	26
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		10252	19610
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		174	83
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	1045		174	83
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		9898	16213
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		180	3314
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		29349	8085
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	29	14633	16099
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	30	82007	49647
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	31	7605	8143
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	32	3526	7518
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		9642	47703
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056		3272	
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			1042
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		12914	46661
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2305	5428
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		184	303
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		10793	41536
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>ЧАЧАК</u> дана <u>19.02.</u> 20 <u>18</u> године					



ВРС

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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	33	10793	41536
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
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	33	75	240
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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017	33	7	24
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		68	216
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		68	216
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	33	10725	41320
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Чачку  
 дана 19.02.2018 године



Законски заступник

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07576382

Шифра делатности 3530

ПИБ 100890562

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА GREJANJE ЧАЧАК ЧАЧАК

Седиште Чачак, Скадарска 17

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	587153	538897
1. Продаја и примљени аванси	3002	564386	510076
2. Примљене камате из пословних активности	3003	21725	27669
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1042	1152
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	543434	486984
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	435696	378874
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	80164	74589
3. Плаћене камате	3008	5625	14102
4. Порез на добитак	3009	7432	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	14517	19419
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	43719	51913
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1792	2677
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)	3016	1792	2677
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7962	9014
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7962	9014
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	6170	6337



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	38183	43605
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		11955
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	38183	31650
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	38183	43605
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	588945	541574
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	589579	539603
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		1971
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	634	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	7294	5323
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	6660	7294

у Чачку  
дана 19.02 2018 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# 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 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	93194	4020		4038	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	93194	4024		4042	
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	93194	4028		4046	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	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
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	<input type="text" value="93194"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	32589	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	22411
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	1032
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	32589	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	21379
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	21379
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	21379	4080		4098	38301
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	11210	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	38301
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	3235
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	11210	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	41536

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	11210
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	11210	4088		4106	10793
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	41119

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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137	240	4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	240	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

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
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<input type="text"/>	4141	<input type="text" value="75"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	<input type="text"/>	4160	<input type="text"/>
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text" value="315"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	<input type="text"/>	4162	<input type="text"/>

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна	4217	31	4235	82985	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 26$ ) $\geq 0$	4221	31	4237	81953	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2а + 26$ ) $\geq 0$	4222				
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	38325	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	24			
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>					
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 46$ ) $\geq 0$	4225	7	4239	120278	4248
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4а + 46$ ) $\geq 0$	4226				
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 66$ ) $\geq 0$	4229	7	4241	123273	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6а + 66$ ) $\geq 0$	4230				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$
		337					
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	7				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) $\geq 0$	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) $\geq 0$	4234			133998		
у _____						Законски заступник	
дана 19.02. 2018. године				ВРС			



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 2017. 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 2017. просечан број запослених радника према стању крајем сваког месеца је 83 запослених.

Финансијски извештаји текуће године су дана 31.01.2018. 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 2017. 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 2017. 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 2016. 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 подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства 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 иностраној 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 иностраној 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 иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној 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:

	31.12.2017.	31.12.2016.
1 ЕУР	118.4727	123,4723
1 УСД	99.1155	117,1353
1 ЦХФ	101.2847	114,8473

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

Месец	2017.	2016.
Јануар	0,024	0,024
Фебруар	0,032	0,015
Март	0,036	0,006
Април	0,040	0,004
Мај	0,035	0,007
Јун	0,036	0,003
Јул	0,032	0,012
Август	0,025	0,012
Септембар	0,032	0,006
Октобар	0,028	0,015
Новембар	0,028	0,015
Децембар	0,030	0,016

### **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	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти -гараже	66,66	1,5%
Грађевински објекти-Топлана Љубић Кеј	66,66	1,5%
Грађевински објекти(пословни простор) зграда Скадарска. зграда Господар Јованова,зграда Цар Лазара.Градска	66,66	1,5%
Грађевински објекти (подземни) топоводи - вреловоди	28,5-20	3,5%-5%
Грађевински објекти топлана Градска	40	2,5%
Грађевински објекти топлана Шумадија	40	2,5%
Грађевински објекти благајна дирекција	40	2,5%
Грађевински објекти котларница Винара	40	2,5%
<b>ОПРЕМА</b>		
Електро опрема,агрегати, и остала електро опрема	9-15	11%-6,67%
Котао и горионици	25	4%
Аутоматика у топланама и у подстаницама	10-15	10%-6,67%
Калориметри,уређај за хпв,опрема за регулацију в.пумпи	10	10%
Пумпе (циркулационе),јонски измењивачи	15	6,67%
Плочасте измењивачи и мерила	9	11

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Опрема за кондиционирање воде	15	6,67
Мазутна станица и остали машинска опрема	20	5%
Канцеларијски намештај	8	12,5%
Рачунарска опрема и тв уређај	5	20%
Телефонска централа и апарати	10	10%
Рачунске машине	6,06	16,5%
Расхладни уређаји	6,06	16,5%
Електрични апарати и пећи	8	12,5%
Челичне касе	6,45	15,5%
Моторна возила	6,45	15,5%
Бушилице, брусилнице и апарати и остали алати	8	12,5%
Видео надзор	5-10	20%-10%
Покретна скела	10	10
Нематеријална имовина (софтвер, лиценце и улагања у туђу опрему	5	20%

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.

За основна средства чији је процењени век коришћења у датој табели у распону од-до одлуку о активирању и процени корисног века коришћења доноси технички директор. 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.

На крају сваке године врши се преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме према параграфу 104.МРС 38 - нематеријална имовина и параграфом 51 , МРС 16-некретнине ,постројења и опрема. Процену корисног века употребе основних средстава врши посебна комисија формирана од стране директора предузећа на основу пописних листа по редовном годишњем попису.

### 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 (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене на крају сваког месеца.

На крају сваког извештајног периода врши се обезвређење залиха материјала која нису у употреби задњих дванест месеци према MPS 2 према предлогу централне комисије и техничког директора која даје предлог да се само због техничке застарелости и немогућности употребе изврши обезвређење вредности материјала која немају примену у износу својења набавне вредности на тржишну вредност.

### 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 амортизованом 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 амортизованом 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.

#### ***Отпремнине***

У складу са Колективним уговором, друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, три просечне зараде код послодавца, три зараде које је запослени остварио уколико је то повољније за запосленог. 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

	<u>у хиљадама динара</u>
	<u>Остала нематеријална улагања</u>
<b>Набавна бруто вредност на почетку године</b>	<b>10.888</b>
<b>Повећање:</b>	<b>442</b>
Набавке у току године	442
<b>Смањење:</b>	<b>(3.104)</b>
Расходовано	3.104
<b>Набавна бруто вредност на крају године</b>	<b>8.226</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>	<b>3.617</b>
<b>Повећање:</b>	<b>420</b>
Амортизација у току године	346
Обезвређење у току године	74
<b>Смањење:</b>	<b>3.302</b>
Кумулирана исправка у расходању	3.302
<b>Стање исправке на крају године</b>	<b>735</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2017. године	<b>7.491</b>
<b>Нето садашња вредност:</b>	
31.12.2016. године	<b>7.271</b>

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	<u>у хиљадама динара</u>					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некр, постр. и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	<b>933</b>	<b>524,704</b>	<b>375,822</b>	<b>28,217</b>	<b>4,330</b>	<b>934,006</b>
<b>Повећање:</b>	<b>355</b>	<b>9,686</b>	<b>1,684</b>	<b>379</b>	<b>5,931</b>	<b>18,035</b>
Набавка, активирање и пренос	355	9,686	1,684	379	5,931	18,035
<b>Смањење:</b>	<b>0</b>	<b>4,542</b>	<b>2,612</b>	<b>403</b>	<b>10,003</b>	<b>17,560</b>
Расход у току године	0	3,968	2,612	245	317	7,142
Пренос одвајање уемљи[та од објекта	0	574		158	0	732
Активирање у току године	0	0	0	0	9,686	9,686
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>1,288</b>	<b>529,848</b>	<b>374,894</b>	<b>28,193</b>	<b>258</b>	<b>934,481</b>
<b>Кумулирана исправка на почетку године</b>	<b>0</b>	<b>157,444</b>	<b>175,043</b>	<b>5,400</b>	<b>317</b>	<b>338,204</b>
<b>Повећање:</b>	<b>0</b>	<b>15,408</b>	<b>21,278</b>	<b>553</b>	<b>0</b>	<b>37,239</b>
Амортизација	0	15,408	21,278	423	0	37,109
Остало	0	0	0	130	0	130
<b>Смањење:</b>	<b>0</b>	<b>4,477</b>	<b>6,829</b>	<b>108</b>	<b>317</b>	<b>11,731</b>
Расход у току године	0	4,135	4,779	81	317	9,312
Пренос процена корисног века	0	342	2,050	27	0	2,419
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>168,375</b>	<b>189,492</b>	<b>5,845</b>	<b>0</b>	<b>363,712</b>
<b>Нето садашња вредност: 31.12.2017. године</b>	<b>1,288</b>	<b>361,473</b>	<b>185,402</b>	<b>22,348</b>	<b>258</b>	<b>570,769</b>
<b>Нето садашња вредност: 31.12.2016. године</b>	<b>933</b>	<b>367,260</b>	<b>200,779</b>	<b>22,817</b>	<b>4,013</b>	<b>595,802</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

Фер вредност инвестиционих некретнина утврђена је на основу елемената пореза на имовину за општину Чачак што износи:

- Послови простор у улици Господар Јованова 26.218 хиљада динара
- Гараже 2.184 хиљада динара

**7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

**Учешће у капиталу**

**у хиљадама динара**

Име правног лица у чијем капиталу је учешће	Власнички удео (%)	Валута	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>					
Миладиновић Сретен, Чачак	откуп стана	рсд	211	0	211
Стеванић Славица, Чачак	откуп стана	рсд	142	0	142
Пријовић Војо, Чачак	откуп стана	рсд	147	0	147
Ранитовић Миодраг, Чачак	откуп стана	рсд	367	0	367
Кузановић Зивко, Чачак	куповина стана	рсд	1,381	0	1,381
<b>Укупно дугорочни финансијски пласмани</b>			<b>2,248</b>	<b>0</b>	<b>2,248</b>

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.

**8. ЗАЛИХЕ**

**у хиљадама динара**

31. децембра 2017.

1. Материјал, резервни делови, ситан инвентар и алат на залихи

19,972

**Залихе укупно**

**19,972**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

**Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге**

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана
Плаћени аванси, бруто	221
Исправка вредности	0
<b>Плаћени аванси, нето</b>	<b>221</b>

**9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

Опис	Купци у земљи	Остала потраживања по основу продаје	Укупно
1	2	3	4
Бруто потраживање на почетку године	452,796	0	452,796
<b>Бруто потраживање на крају године</b>	<b>319,949</b>	<b>69</b>	<b>320,018</b>
Исправка вредности на почетку године	232,529	0	232,529
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	8,227	0	8,227
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	14,634	0	14,634
пренос на исправке за потр.за камату	98,594		
Повећање исправке вредности у току године	82,007	0	82,007
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>193,081</b>	<b>0</b>	<b>193,081</b>
<b>НЕТО СТАЊЕ</b>			
31.12.2017. године	126,868	69	126,937
31.12.2016. године	220,267	0	220,267

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

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: Милинковић Ненад и Дарко, АД Тигар Пирот, Међуопштинска организација слепих, Министарство одбране, Мит доо, Тера тим, Драгољуб Милијанковић, Семепродукт АД.

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2017. године представљена је на следећи начин:

			у хиљадама динара
Старост потраживања у данима	Потраживања до 240 дана старости	Потраживања старија од 240 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (брuto)	126,868	193,081	319,949
Исправка вредности	0	(193,081)	193,081
Нето потраживања	126,868	0	126,868

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.

Укупно неусаглашена потраживања за пружене услуге грејања правним лицима у 2017. години износе 3.965 хиљада динара. Неусаглашена потраживања су из разлога престанка обављања делатности предузећа, одласка купца у стечај, промене власника послоног простора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

**10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Потраживања за камату и дивиденду	118,291	
Потраживања од запослених	112	231
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		125
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	662	603
Исправка вредности других потраживања	(98,896)	(311)
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:</b>	<b>20,169</b>	<b>648</b>

**11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	<u>31. децембра 2017</u>	
Остали краткорочни финансијски пласмани	157	

**12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Готовински еквиваленти у динарима	353	194
2. Динарски пословни рачун	4,345	5,723
3. Динарска благајна	1,962	1,377
<b>УКУПНО (1 до 3)</b>	<b>6,660</b>	<b>7,294</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Унапред плаћени трошкови	398	376
2. Остала активна временска разграничења	1,007	948
<b>УКУПНО (1 до 2)</b>	<b>1,405</b>	<b>1,324</b>

Унапред плаћени трошкови се односе на унапред осигурање имовине.  
Остала активна временска разграничења се односе на ПДВ по примљеним авансима.

**14. КАПИТАЛ**

	<b>у хиљадама динара</b>	
1. Државни капитал	92.587	92.587
2. Остали основни капитал	607	607
<b>I Свега основни капитал (1+2)</b>	<b>93.194</b>	<b>93.194</b>
<b>II Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата</b>	<b>315</b>	<b>247</b>
3. Нераспоређен добитак текуће године	10.793	41.536
4. Нераспоређен добитак ранијих година	30.326	
<b>III Нераспоређен добитак</b>	<b>41.119</b>	<b>41.536</b>
4. Губитак ранијих година		11.210
<b>IV Губитак</b>		<b>11.210</b>
<b>КАПИТАЛ (I+II+III+IV)</b>	<b>133.998</b>	<b>123.273</b>

**A) Основни капитал**

	Државни капитал	Остали основни капитал	Свега основни капитал
<b>Стање на почетку године</b>	92.587	607	93.194
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	92.587	607	93.194

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2017. године у износу 92.587 хиљада динара (2016. године – 92.587 хиљада динара) чини државни капитал. Регистрован новчани основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре износи 1 хиљаду динара.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

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).

**Б) Нереализовани губици по основу хартија од вредности**у хиљадама  
динара

<b>Стање нереализованих губитака по основу хартија од вредности на почетку године</b>	247
Смањење нереализованих губитака по основу хартија од вредности у току године	(68)
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	315

**В) Нераспоређени добитак**у хиљадама  
динара

<b>Стање на почетку године</b>	41.536
Повећање:	
По основу преноса нето добитка из биланса успеха	10.793
Смањење:	
По основу покрића губитка	(11.210)
<b>Стање 31.12. текуће године</b>	41.119

Смањење нераспоређеног добитка ради покрића губитака ранијих година у износу од 11.210 хиљада динара је извршено према Одлуци Надзорног одбора број 3513/2 Друштва од 23.05.2017. године.

Друштво је у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке извршило измену почетног стања у билансима за претходну годину.

Измена почетног стања у билансу успеха је урађена тако што је повећан добитак ранијих година у износу од 3.235 хиљада динара на име повећања прихода од донације Општине за добијање земљишта без накнаде ранијих година у Синђелићевој улици у износу од 2.714 хиљада динара, повећање прихода по основу укидања резервисања за отпремнине у износу од 817 хиљада динара, повећање трошкова закупа земљишта на 99 година у износу од 145 хиљада динара као и повећање обавеза пореза на добит за 2016. годину у износу од 151 хиљада динара.

Измена почетног стања у билансу стања је извршена тако што је повећан добитак за 2016. годину у износу од 3.235 хиљада динара, повећана је вредност нематеријалних улагања на име евидентирања земљишта Синђелићева у износу од 2.570 хиљада динара, извршено је повећање актуарских губитака по основу резервисања за отпремнине у износу од 240 хиљада динара, извршено је смањење резервисања за

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

отпремнине од 576 хиљада динара и повећана је обавеза пореза на добит у износу од 151 хиљада динара.

По основу свих измена у почетном стању финансијских извештаја за 2017.годину Друштво врши корекцију резултата у износу од 3.235 хиљада динара у корист добитка ранијих година.

**15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	6,409	6,430
2. Резервисања у току године	2,338	555
3. Искоришћена резервисања у току године	(213)	0
4. Укинута резервисања у корист прихода	0	0
<b>I. Резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију на крају године(1+2-3-4)</b>	<b>8,534</b>	<b>6,985</b>
1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	10,307	8,062
2. Резервисања у току године	2,700	5,662
3. Искоришћена резервисања у току године	(3,666)	(3,417)
4. Укинута резервисања у корист прихода	(978)	(576)
<b>II. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1+2-3-4)</b>	<b>8,363</b>	<b>9,731</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (I+II)</b>	<b>16,897</b>	<b>16,716</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ И КЊИЖЕЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА (31.12.2017)**

РБ	ОПИС	ИЗНОС
1	Обавеза резервисања на дан 31.12.2017. (колона 12 из обрачуна за 2017. годину)	7.092.178
2	Пројектована обавеза резервисања на дан 31.12.2017 (колона 12 из обрачуна за потребе обелодањивања)	8.218.152
3	Трошкови камата (рб. 1 x Дс за 2011, тј. рб. 1 x Дс%)	248.226
4	Трошкови услуга текућег рада (рб. 2 – рб. 1 – рб. 3)	877.748
5	Стварна обавеза резервисање на дан 31.12.2017 (колона 12 из обрачуна за 2017. годину)	8.534.076
5а	Исплата обавезе	
6	Актуарски добитак (рб. 5 – рб. 2) < 0	0
7	Актуарски губитак (рб. 5 – рб. 2) > 0	315.924

<i>Износ обавезе за резервисње за отпремнине на дан 1.1.2017.</i>	<b>7.092.178</b>
Трошак текуће услуге рада	877.748
Трошак камате	248.226
Актуарски (добитак)/губитак	315.924
Исплата обавезе	0
<i>Износ обавезе за резервисње за отпремнине на дан 31.12.2017.</i>	<b>8.534.076</b>

**16. 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
"КФВ", Франкфурт	10.12.2023	10.12.2015	2.5% годишње	ЕУР	932	92.061
<b>Дугорочни кредити и зајмови у иностранству</b>						<b>92.061</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

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

**17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2017. и 2016. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

**Одложене пореске обавезе по основу**

а) по другим основама

<b>Одложени порези по основу разлике књиговодствене вр. НПО и вредности НПО коју признају порески прописи</b>
---

неотписана вредност из рачуноводства	у хиљ. динара
1 011, 012	698
2 022	361.472
3 023	185.402
4 024	22.348
5 Рачуноводствена основица (1 до 4)	<b>569.920</b>
6 Неотписана пореска вредност некретнина	383.368
7 Ред. Бр. 8 обрасца ОА за текућу годину	143.941
8 Пореска основица (6 +7)	<b>527.309</b>
9 кумулативна одложена пореска обавеза	<b>6.392</b>

<b>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију која се не признају у пореском билансу</b>
---

	у хиљ. динара
1 Одложена пореска средства (почетно стање)	<b>1.047</b>
2 Одложена пореска средства (крајње стање)	<b>1.280</b>
3 Годишњи одложени порески расход (1-2)>0	0
4 Годишњи одложени порески приход (2-1)>0	233

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

Одложена пореска обавеза (почетно стање)

6.343

Пренос 15% позитивног ефекта процене гр. обј. са рев. резерви годишњи одложени порески расход (9-10)

49

**18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

у хиљадама динара

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
пиреус банка	17-03-18	17-04-17	меница	2%	еур	262	31,072
пиреус банка	12-06-18	12-11-17	меница	2%	еур	122	14,502
<b>1) Краткорочни кредити и зајмови у земљи</b>							<b>45,574</b>
кфw	10.12.2017	10.12.2018	меница	2.5	еур	155,412	18,412
<b>2) Остале краткорочне финансијске обавезе</b>							<b>18,414</b>
<b>УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (1+2)</b>							<b>63,988</b>

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

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

**19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

у хиљадама динара  
**31.12.2017**                      **31.12.2016**

Аванси по основу уплата купаца

11.071

8.691

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

**20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Опис	31. децембар 2017	31. децембар 2016
1. Добављачи у земљи	108.289	147.564
2. Остале обавезе из пословања		
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА НЕТО СТАЊЕ</b>	<b>108.289</b>	<b>147.564</b>

**21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	3,555	3,387
2. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1,376	1,311
3. Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	882	860
4. Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају		75
5. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	444	180
8. Обавезе према органима управљања	163	173
9. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	12	0
10. Обавезе за краткорочна резервисања	1,323	1,323
11. Остале обавезе	477	556
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 до 11)</b>	<b>8,232</b>	<b>7,865</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се односе на обавезе по основу неисплаћених зарада за децембар месец 2017. године.

Накнаде члановима Надзорног одбора се исплаћују према програму пословања и то за председника износ од 12 хиљада динара и члана у износу од 10 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

Накнада директора предузећа се исплаћује у складу са програмом пословања предузећа што у 2017. години на годишњем нивоу износи 1.020 хиљада динара.

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

**22. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Обавезе за порез из резултата	271	5.398
2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	105	101
<b>ОБАВЕЗЕ за остале порезе, доприносе и друге дажбине (1 до 2)</b>	<b>376</b>	<b>5.499</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2017. године**

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

<u>динара</u>	<u>у хиљадама</u>	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Добитак пре опорезивања	12,914	44,091
Капитални добици		
Капитални губици	1	
Корекције за сталне разлике		
- репрезентација		
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено и дугује		
- казне	25	
- камате због неблаговремено плаћених јавних прихода	335	4
- остале разлике	77	1,732
- директан отпис		923
- расходи по основу обезвр. Имовине	286	1,458
Корекција за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	6,701	2,315
- отпремнине		
-отписана потраж. Која се не признају	2,567	1,239
- дугорочна резервисања	4,963	6,986
- порез на добит који је платила нерезидентна филијала		
Расходи који се признају у пор. Билансу		
дугорна рез. У износу који је иск. У пор. периоду	3,666	3,825
приход по основу неиск дуг резервисања	978	915
примања запослених	90	
отпремнине које исплаћене	213	
Порески губитак	0	0
Пореска основица	22,922	54,008
капитални добитак у складу са законом	10	
опорезива добит	22,932	
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	3,440	8,101
Умањења по основу пореских кредита	1,135	2,673
Текући порез на добитак	2,305	5,428

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Унапред наплаћени приходи	1,603	5,058
2. Одложени приходи и примљене донације	317,460	340,613
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1 до 2)</b>	<b>319,063</b>	<b>345,671</b>

Унапред наплаћени приходи се односе на разграничене прихода 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.

**24. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
1. Приходи од закупнине	3.386	3.386
2. Остали пословни приходи	6	3.503
<b>ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1 до 2)</b>	<b>3,392</b>	<b>6.889</b>

**25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2016.	01.01-31.12. 2015.
1. Трошкови материјала за израду	2,844	3,986
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	5,611	3,461
	0	0
3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	973	771
<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (1 до 3)</b>	<b>9,428</b>	<b>8,218</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови зарада и накнада (бруто)	58,892	56.755
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	10,542	10.159
3. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	218	216
4. Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	592	608
5. Остали лични расходи и накнаде	5,961	3.514
<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)</b>	<b>76,205</b>	<b>71.252</b>

**27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови услуга на изради учинака	5	0
2. Трошкови транспортних услуга	1,657	1,779
3. Трошкови услуга на одржавању	14,847	6,244
4. Трошкови закупнина	215	192
5. Трошкови рекламе и пропаганде	332	359
6. Трошкови осталих услуга	1,689	1,806
<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 6)</b>	<b>18,745</b>	<b>10,380</b>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Трошкови непроизводних услуга	3,703	2.169
2. Трошкови репрезентације	234	161
3. Трошкови премије осигурања	676	665
4. Трошкови платног промета	708	699
5. Трошкови чланарина	114	331
6. Трошкови пореза	643	606
7. Трошкови доприноса	1	18
8. Остали нематеријални трошкови	12,305	11.583
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (1 до 8)</b>	<b>18,384</b>	<b>16.232</b>

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	14.633	16.099

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

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Обезвређење залиха материјала и робе	287	1.411
2. Обезвређење потраживања	82.007	49.647
<b>Укупно (1+2)</b>	<b>82.294</b>	<b>51.058</b>

Друштво је извршило обезвређење залиха материјала на основу извештаја Централне комисије именовано од стране Надзорног одбора на основу евиденције залиха

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

материјала старијих од 365 дана које нису у употреби и немају своју примену због техничке застарелости у складу са правилником о рачуноводству.

## 31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Приходи од ефеката уговорене заштите од ризика	308	10
2. Приходи од смањења обавеза		20
3. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	10	915
4. Остали непоменути приходи	7287	7198
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 4)</b>	<b>7605</b>	<b>8.143</b>

## 32. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	176	1,458
2. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	1	0
3. Расходи по основу директних отписа потраживања	2,538	1,861
4. Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	82	74
5. Остали непоменути расходи	441	4,125
6. Обезвређење залиха материјала	288	
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 6)</b>	<b>3,526</b>	<b>7,518</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

**33. ОСТАЛИ РЕЗУЛТАТ**

1. НЕТО ДОБИТАК	10.793
2. АКТУАРСКИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПЛАНОВА ДЕФИНИСАНИХ ПРИМАЊА	75
3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ХАТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	7
<b>НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК(1-(2-3) )</b>	<b>10.725</b>

**34. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ****Судски спорови**

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2017. године води судске спорове у којима се јавља као тужени у износу од 8.363 хиљада динара, а као тужилац и извршни поверилац води спорове вредности 243.001 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе за које је предузеће извршило резервисање односе се на судске спорове и то: тужилац Гордана Савић у износу од 4 хиљаде динара, тужилац Давина Маљковић у износу од 2.500 хиљада динара, тужилац Делић Лука у износу од 1.700 хиљада динара, тужилац Домановић Петар у износу од 659 хиљада динара, тужилац Јолић Љубомир у износу од 800 хиљада динара, тужилац Баралић Радојко у износу од 2.700 хиљада динара.

**Дата јемства и гаранције**

Друштво на дан 31. децембра 2017. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција датих повезаним правним лицима или другим правним лицима.

**35. 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.

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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

**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:

**ДЕВИЗНИ РИЗИК**

	Имовина		Обавезе	
	2017	2016	2017	2016
eur	1,487	1,661	156,049	199,172
	<b>1,487</b>	<b>1,661</b>	<b>156,049</b>	<b>199,172</b>

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

**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.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2017. и 2016. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

**у хиљадама динара****КАМАТНИ РИЗИК****Финансијска средства**

<i>Некаматносна</i>	156.392	232.280
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<b>156.392</b>	<b>232.280</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносне</i>	116.521	155.429
Каматносне (фиксна каматна стопа)	156.049	199.172
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	<b>272.570</b>	<b>354.601</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

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.

**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		
	до 1 године	преко 1 године	Укупно
Дугорочни кредити		92.061	92.061
Обавезе из пословања	108.289		108.289
Крат. финан. обавезе	63.988		63.988
Остале крат. обавезе	8232		8232
	<b>239.466</b>	<b>115.135</b>	<b>354.601</b>
<b>2017. година</b>	<b>до 1 године</b>	<b>преко 1 године</b>	<b>Укупно</b>
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
	<b>266.110</b>	<b>144.408</b>	<b>410.518</b>

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).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

	<b>2017.</b> <b>година</b>	<b>2016.</b> <b>година</b>
<b>ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ</b>		
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.35	0.43
<b>ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ</b>		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.31	0.39
<b>ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ</b>		
3 ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ / ДОСПЕЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0.01	0.01

**36. 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 2017. и 2016. године су били следећи:

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	605,557	718,597
2. Капитал	133,998	123,273
<b>Коефицијент (1/2)</b>	<b>4.52</b>	<b>5.83</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

### 37. 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, 19.02.2018. год.

ВРС

Одговорно лице/заступник



*[Handwritten signature]*