

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			597
	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			597
	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			597
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	40	35901	28800
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већински власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Скопје
 дана 10-09 2019 године



Директорски заступник
Stojanov

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07167610

Шифра делатности 3600

ПИБ 101108292

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ ВОДОВОД, ЧАЧАК

Седиште Чачак, Краља Петра I 8

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	529579	484626
1. Продаја и примљени аванси	3002	524027	477946
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5552	6680
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	460445	420588
1. Исплате добављачина и дати аванси	3006	258914	241972
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	168683	155251
3. Плаћене камате	3008	28	71
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	32820	23294
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	69134	64038
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	31	52
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	31	52
3. Остали финансијски гласници (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	11903	16181
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	11903	16181
3. Остали финансијски гласници (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	11872	16129

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	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	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
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		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	529610	484678
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	472348	436769
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	57262	47909
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	64010	16101
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	121272	64010

у 10-04

дану 10-04 2018 године



Законски заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07167610

Шифра делатности 3600

ПИБ 101108292

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈУ ВОДОВОД, ЧАЧАК

Седиште Чачак, Краља Петра II 8

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	1599055	4020		4038		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	1599055	4024		4042		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	7097	4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1606152	4028		4046		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1606152	4032		4050		

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражој страни рачуна	4016	2928	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1609080	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	412858	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	16136
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	412858	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	16136
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	16136
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	16136	4080		4098	29397
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	396732	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	29397
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	396732	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	29397

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	29397
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	29397	4088		4106	35901
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	367335	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	35901

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добити или губици		Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Ре- дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	1419	4235	1200904	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	1419	4237	1200904	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	822				
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	597	4239	1238220	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	597	4241	1238220	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити 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	597				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233			1277646	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____							
дана 10-04 2018 године							



Финансијски званичник

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ
Привредно друштво
ЈКП“ВОДОВОД“ ЧАЧАК**

– ЧАЧАК, МАРТ 2018. ГОДИНЕ –

ИИ. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји друштва.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: Јавно комунално предузеће „Водовод“ Чачак
Скраћени назив друштва: ЈКП „Водовод“ Чачак
Седиште друштва: Краља Петра I бр.8
Величина друштва: средње правно лице
Облик организовања: јавно предузеће
Матични број: 07167610
Шифра делатности: 3600
ЛИБ: 101108292

1.2. Историјат друштва

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак Краља Петра I бр.8 основано је 26.05.1955.г. под називом Установа за комуналну делатност „Морава“ а од 1989.г. послује под данашњим називом. Скраћени назив Друштва је ЈКП „Водовод“ Чачак. Друштво је код Трговинског суда у Краљеву било уписано у регистарски уложак 1-40-00. Превођење у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије извршено је Решењем БД 32373/2005 од 16.06.2005.године.

1.3. Делатност

Јавно предузеће је основано и послује ради:

обезбеђивања трајног обављања комуналних делатности као делатности од општег интереса и то:

1. снабдевање водом за пиће,
 2. пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга,
- развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса,
 - обезбеђивање техничко – технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја,
 - и остваривање другог законом утврђеног интереса.

Привредно друштво нема пословних јединица и послује као јединствено правно лице. На дан, 31.12.2017. год. друштво има 164 запослених. Финансијски извештај за 2017.год. одобрени су од стране Надзорног одбора на седници бр. 4/5 од 28.02.2018. године

1.4. Органи друштва

Према Статуту, органи друштва су:

- Директор, као орган пословођења,
- Надзорни одбор, као орган надзора.

1.5. Број запослених у друштву

ЈКП „Водовод“ Чачак је на дан 31. децембра 2017. године имало 164 запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (VIII)	-
– висока стручна спрема (VII-2)	-
– висока стручна спрема (VII-1)	17
– виша стручна спрема (VI)	10
– висококвалификовани радници (V)	14
– средња стручна спрема (IV)	56
– квалификовани радници (III)	43
– полуквалификовани радници (II)	17
– нижа стручна спрема (I)	7
– неквалификовани радници	-
Укупно:	164

2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ**2.1. Основи за приказивање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013; у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину Друштво примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (у даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МСРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2017. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2016. годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

2.3. Коришћење процена

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање до 14.02.2018. године.

2.4. Примене претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП „Водовод“ Чачак наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама.

2.5. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП „Водовод“ Чачак одговорна су следећа лица:

- Зоран Пантовић, директор приредног друштва;
- Мила Делић, руководилац службе рачуноводства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године.

3.1. Пословни приходи

Пословни приходи обухватају приходе од продаје воде и употребе канализације, услуга, приходе од субвенција, дотација, регреса, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје услуга

Друштво продаје комуналне услуге пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже.

(б) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(ц) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.2. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утерђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Монетарне позиције односно потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у одговарајућу динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса. Трансакције у иностраној валути су исказане у динарима по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по извршеним девизним трансакцијама у току године исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода или расхода.

Монетарне позиције у које је уграђена валутна клаузула прерачунате су у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања нематеријалних улагања.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено. Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава за свако нематеријално улагање појединачно.

Нематеријална улагања са неодређеним корисним веком употребе се не амортизују, већ се тестирају појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње.

Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Тестирање нематеријалних улагања са неограниченим веком трајања на обезвређење се врши од стране независног (екстерног) проценитеља.

3.5. Основна средства

Основна средства се признају по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања основног средства.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Амортизација основних средстава се обрачунава за свако стално средство појединачно. У складу са одлуком руководства, амортизација се обрачунава по стопама дефинисаним Правилником о начину разврставања сталних средстава.

3.6. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања.

Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

3.7. Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво нема класификованих средства намењени продаји.

3.8. Залихе

Залихе се процењују по набавној цени односно по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа. Набавну вредност представља вредност по фактури добављача увећана за транспортне и остале зависне трошкове набавке.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку варијабилних трошкова продаје.

Терећењем осталих пословних расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних пондерисаних цена.

3.9. Краткорочна потраживања

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна, а на основу Одлуке Надзорног одбора.

3.10. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

3.11. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Резервисање може бити краткорочно и дугорочно. Уколико је резервисање дугорочно а ефекат вредности новца значајан дугорочно резервисање се дисконтује.

Резервисање ће бити признато када су кумулативно испуњена следећа три услова:

1) друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;

2) вероватно је да ће доћи до одлива ресурса ради измирења обавеза; и

3) висина обавезе може да се поуздано процени.

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисање се може користити само по основу издатака за које је резервисање првобитно било признато. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је претходно извршено резервисање, стварни трошкови се не исказују поново као расход, већ се књижење спроводи задужењем рачуна резервисања, а у корист одговарајућег рачуна обавеза (према врстама) или одговарајућег рачуна средстава (залихе, новчана средства) у зависности од карактера резервисања, врсте настале обавезе и начина на који је она измирена. Неискоришћени износ резервисања укида се у корист осталих прихода.

Уколико се очекује да ће део издатака за измирење обавезе бити надокнађен од стране трећег лица, надокнада се узима у обзир ако је извесно да ће бити примљена у случају да дође до измирења обавезе. У том случају надокнада се третира као засебна имовина, а износ признат за надокнаду не сме да премашује износ резервисања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или

- садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер:

- није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или

- износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.12. Обелодањивање односа са повезаним лицима

Повезано лице је лице које има контролу над Друштвом или има значајан утицај на Друштво приликом доношења пословних и финансијских одлука.

Повезана лица су:

- зависна и придружена Друштва,

- руководство Друштва,

- власници, односно оснивачи Друштва.

Друштво нема пословних трансакција са повезаним лицима.

4. Обелоданити све значајније догађаје по завршетку пословне године, односно после датума Биланса стања

Догађајима након дана биланса стања сматрају се пословне промене од 31.12.2017. године до 14.02.2018.године на основу Одлуке надзорног одбора предузећа бр. 4/3 од 02.02.2018.године.

Након дана биланса стања 31.12.2017. год. и дана када су финансијски извештаји одобрени од стране Надзорног одбора предузећа 14.02.2018. године, није наступио никакав пословни догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја.

5. Обелоданити информацију о откупу сопствених акција или удела

Друштво нема акције ни уделе.

6. Упоредни подаци

Друштво није имало корекције почетног стања нераспоређене добити за 2016.годину.

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

Упоредне податке у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја представљају финансијски извештаји за 2016. годину, који су били предмет ревизије од стране независног ревизора који је у свом извештају од 19. маја 2017. године изразио позитивно мишљење.)

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Према МРС 38, нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени гудвилл.

Друштво у току 2017. године је имало повећање вредности нематеријалних улагања у износу 716.470 динара.

8. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отлисом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

(у хиљадама динара)

Р.б.	Категорије основних средстава	Стање на дан 31.12.2016. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2017. (по набавној вредности)
1	2	3	4
1.	Земљиште	87.683	87.683
2.	Грађевински објекти	771.595	728.921
3.	Постројења и опрема	48.925	46.466
4.	Инвестиционе некретнине	1.215	1.115
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	-	-
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	-	-
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	-
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	-	-
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	909.418	864.185

НАПОМЕНА:

Привредно друштво, поседује одговарајуће доказе о власништву над некретнинама, постројењима и опремом.

9. ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Привредно друштво је приликом обрачуна амортизације применило утврђене стопе амортизације из Правилника о рачуноводственим политикама.

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

	Стопа амортизације %
– Грађевински објекти	2,5
– Постројења и опрема	7,14 - 16,67
– Намештај	12,5
– Компјутери	20
– Алат и инвентар са калкулативним отписом	20

10. СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

(у хиљадама динара)

Редни број	Категорије основних средстава	Износ	Учешће у %
1.	Земљиште	87.683	10
2.	Грађевински објекти	728.921	85
3.	Постројења и опрема	46.466	5
4.	Инвестиционе некретнине	1.115	-
5.	Остале некретнине, постројења и опрема	-	-
6.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	-	-
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	-	-
8.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	-	-
	УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА	864.185	100

Привредно друштво се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, продаја опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

- Набавке нове опреме су износиле 11.903 хиљада динара. Опрема је финансирана из сопствених средстава.

Продата је опрема набавне вредности 336 хиљада динара, отписане вредности 336 хиљада динара и садашње вредности 0 динара.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна износи 46.752 хиљада динара, а опреме 14.098 хиљада динара, што чини укупно 60.850 хиљада динара.

У току године расходована је опрема у вредности од 110 хиљада динара. Расходована опрема је набавне вредности 9.894 хиљада динара, отписане вредности 9.784 хиљада динара.

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

РАСХОДОВАНА СРЕДСТВА – опрема

Р б.	Год. набавке	Назив средства	Инвент. број	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
1	2	3	4	5	6	7
1.	1997	Маказе за лим	2384	1.125,29	1.125,29	0
2.	1997	Шублер 98/2000	2402	7.617,93	7.617,93	0
3.	1998	Клешта комбинована 200У	2674	921,49	921,49	0
4.	1998	Секач пљоснати	2680	750,60	750,60	0
5.	1997	Гарнитура урезница	2527	616,65	616,65	0
6.	1997	Чекић 300гр	2471	547,41	547,41	0
7.	1997	Радапцигер 4545-1	2632	3.067,54	3.067,54	0
8.	1997	Клешта сечице	2555	2.855,07	2.855,07	0
9.	1997	Клешта сегер	2525	1.013,23	1.013,23	0
10.	1996	Сто лисаћи	2250	18.299,34	18.299,34	0
11.	1995/77	Ормани гардеробни	658	9.716,37	9.716,37	0
12.	1999	Ормар 80/200ГД	2734	14.871,55	14.871,55	0
13.	1998	Ормар 80/200 Д	2735	7.348,31	7.348,31	0
14.	1995	Плахар са 6 крила	922	19.130,22	19.130,22	0
15.	1995	Ормар аз документа	654	33.383,00	33.383,00	0
16.	1995	Плахар са 6 крила	924	31.420,96	31.420,96	0
17.	1994	Столица	2178	4.176,14	4.176,14	0
18.	2002	Столица С40	2886	2.730,92	2.730,92	0
19.	2004	Еч. Мотор 3,7кW	3091	58.111,00	58.111,00	0
20.	1977	Ел.маг.мерач протока 600	1087	484.337,15	484.337,15	0
21.	1995	Мерач отпора петље Е240	1167	21.452,09	21.452,09	0
22.	1995	Мерач отпора М5054	1728	29.591,07	29.591,07	0
23.	1995	Мерна група Љубић поље	1211	34.575,69	34.575,69	0
24.	1995	Контејнер за смеће	1845	20.385,81	20.385,81	0
25.	1988	Електроцрпни агрегат	1872	555.652,88	555.652,88	0
26.	1988	Електроцрпни агрегат	1874	555.652,88	555.652,88	0
27.	1995/77	Пумпа бунарс БП 125-2	989	65.638,23	65.638,23	0
28.	1995/77	Пумпа бунарс БП 125-2	990	65.638,23	65.638,23	0
29.	1995	Даска за сушење	1407	4.428,87	4.428,87	0
30.	1995	Инструмент сушнице	1419	82.571,23	82.571,23	0
31.	1995	Пећ за жарење	1422	26.531,09	26.531,09	0
32.	1980	Спектрофотометар	1450	5.670.471,55	5.670.471,55	0
33.	1995	Центрифуга лабораторијска	1664	20.833,53	20.833,53	0
34.	1995	Фрижидер хлепц Љубић	1856	28.720,21	28.720,21	0
35.	1988	Лабораторијски турбидиматар	1908	216.211,25	216.211,25	0
36.	1995	Усисивач	1988	26.991,59	26.991,59	0
37.	1995	ТА пећ ЦЕР	1548	14.490,03	14.490,03	0
38.	2006	Рачунар ПЦ пентиум ИИ	2813	66.113,70	66.113,70	0
39.	2002	Рачунар ПЦ Пентиум	2890	54.583,01	54.583,01	0
40.	2004	Рачунар терминатор 2 Вин Хп Хоме	3099	65.890,00	65.890,00	0
41.	2006	Рачунар П4 ЦЕЛ 2,66ГХз Вин ХП ХОМЕ	3180	47.600,00	47.600,00	0
42.	1997	Рачунар пентиум	2651	390.287,64	390.287,64	0
43.	2005	Рачунар П4 ЦЕЛ2,5ГХз WIN ХП ХОМЕ	3155	40.510,00	40.510,00	0
44.	2007	Рачунар ИНТЕЛ WIN ХП ХОМЕ	3247	37.100,00	37.100,00	0
45.	2004	Рачунар АСУС Терминатор 2 WIN ХП ХОМЕ	3085	90.370,00	90.370,00	0

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

46.	2006	Рачунар П4 ЦЕЛ2, 66ГХз Вин ХП ХОМЕ	3179	45.160,00	45.160,00	0
47.	2002	Рачунар ПЦ Пентиум4	2965	60.930,26	60.930,26	0
48.	2007	Рачунар ИНТЕЛ WIN ХП ХОМЕ	3245	37.100,00	37.100,00	0
49.	2007	ТХИНКПАД Р60 Д1,66ГХз, 1ГБ, 80WХП	3215	82.655,00	82.655,00	0
50.	1995	Писаћа машина	1952	97.757,57	97.757,57	0
51.	1998	ХП ласер јет 4000	2704	147.484,22	147.484,22	0
52.	2004	Фискална каса	3076	35.934,00	35.934,00	0
53.	1996	Телефон кхт 2315 Панасониц	2319	4.063,32	4.063,32	0
54.	2007	Матрични штампач ЛЕХМАРЛ 2480	3213	40.200,00	40.200,00	0
55.	2005	Систем реист радног времена „Керберос“	3156	147.028,00	147.028,00	0
56.	1997	Антиена фиксна 3,5дБ Коан РГ 213	2370	16.217,03	16.217,03	0
		УКУПНО :		9.648.860,15	9.648.860,15	

Р б.	Год. набавке	Назив средства	Инвент. број	Набавна вредност	Отписана вредност	Свдашња вредност
1.	2015	ХППРОБООК К470 (Г6W57ЕА) WIN8ПРО	3410	92.491,67	50.870,41	41.621,26
	2015	3415 ТВ LCD СОНЗ 6866 КДЛ 60W60588АЕП	3415	153.000,00	84.150,00	68.850,00

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

11. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Аванси за основна средства	Укупно
I	НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1	Почетно стање	87.683	2.549.709	289.576	3.993	43				2.931.004
2	Повећање	-	3.977	11.149						15.126
2.1	Нове набавке		3.977	11.149						15.126
2.2	Процена	-			-	-	-	-	-	-
2.3	Процена капитала									
2.4	Вишкови									
2.5	Инвестиционе некретнине									
2.6	Пренос са основних средстава у припреми									
2.7										
3	Смањење	-	64	9.894	-	-				9.958
3.1	Продаја основних средстава									
3.2	Мањкови									
3.3	Расход		64	9.894						9.958
	Стање на крају године (31.12. 2017.)	87.683	2.553.622	290.831	3.993	43	-	-	-	2.936.172
II	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
1	Почетно стање	-	78.113	240.652	2.778	43				2.021.586
2	Повећање				100					
2.1	Отуђење основних средстава									
2.2	Амортизација		46.652	14.098	100	-				60.850
2.3			46.652							
2.4										
2.5										
2.6										
3	Смањење		64	10.385	-					10.449
3.1	Мањкови									
3.2	Расход		64	9.784						9.848
3.3	Искњижење исправке			601						601
4	Стање на крају године (31.12.2017.)	-	1.824.701	244.365	2.878	43				2.0071.987
III.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	87.683	728.921	46.466	1.115	0	-	-	-	864.185

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На редном броју 0024 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани дугорочни финансијски пласмани у износу од 0 динара.

Пласмани се састоје од позиција:

(у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Износ
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	
2.	Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	
3.	Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	
4.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	
5.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	
6.	Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	
7.	Хартије од вредности које се држе до доспећа	
8.	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	
9.	Остали дугорочни финансијски пласмани	
10.	Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана посебно по напред наведеним врстама дугорочних финансијских пласмана	
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	

13. У 2017. години продато је 235 акција „Халкбанке“ Београд

14. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

На редном броју 0042 (ознака за АОП) у Билансу стања исказана су одложена пореска средства у износу од 2.699 хиљада динара.

15. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА

Залихе материјала, алата и инвентара који се отписује приликом стављања у употребу, амбалаже и горива се процењују по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова и ситног инвентара се врши по пондерисаној просечној набавној цени.

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	31.347	30.713
Недовршена производња и недовршене услуге	-	-
Готови производи	-	-
Роба	-	-
Стална средства намењена продаји	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	743	1.846
УКУПНО ЗАЛИХЕ	32.090	32.559

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

16. ДАТИ АВАНСИ

У оквиру рачуна 150 исказан је износ од 1.846 хиљада динара.
Преглед датих аванса дат је у табели која следи.

ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА

(у хиљадама динара)

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1.	Електро Дубље Шабац	Шабац	1.500	2017
2.	Керамика Терм	Чачак	97	2017
3.	Еуроаудит		48	2017
4.	Службени гласник	Београд	36	2016
5.	Дитис	Београд	35	2011
6.	Машино пројект		30	2014
7.	остали		100	
	Укупно		1.846	

СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА

(у хиљадама динара)

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси у текућој години	1.746	95
2.	Дати аванси стари од 1 до 2 године	42	2
3.	Дати аванси стари од 2 до 3 године	-	-
4.	Дати аванси старији од 3 године	58	3
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	1.846	100%

17. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

Структуру краткорочних потраживања дајемо у наставку:

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	316.216
Потраживања из специфичних послова	-
Друга потраживања	404
Финансијска средства која се вреднују по фирм вредности кроз биланс успеха	
Краткорочни финансијски пласмани	-
Готовински еквиваленти и готовина	121.272
ПДВ	264
Активна временска разграничења	1.256
Укупно краткорочна потраживања	122.792

18. ПОТРАЖИВАЊА

У оквиру редног броја 0051 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ потраживања по основу продаје од 316.216 хиљада динара. Бруто износ потраживања износи 563.588 хиљада динара, а исправка потраживања износи 247.372 хиљада динара.

19. КУПЦИ У ЗЕМЉИ

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12. 2017. године износила су 316.216 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 563.588 хиљада динара, а исправка потраживања износи 247.372 хиљада динара

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству, привредно друштво је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање стања је вршено са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре.

Од укупног броја послатих образаца ИОС:

– усаглашено је 1.983, односно 98.%;

– није усаглашено 48, односно 2%, јер купци нису вратили оверене обрасце ИОС;

У наставку текста дат је преглед купаца у земљи са салдом - привреда .

(у хиљадама динара)

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА СА САЛДОМ У ЗЕМЉИ- ПРИВРЕДА

Р.бр.	Назив купца и место	Износ	Усаглашено (износ)	Неусаглашено (износ)
1	КОМПАНИЈА"СЛОБОДА"ЧАЧАК	61.778	61.778	
2	АД"ЛИТОПАПИР"ЧАЧАК	350	350	
3	ФРА - АД	37	37	
4	ФРА-"АЛАТ ЗА УНУТРАШЊИ НАВОЈ"ЧАЧАК	1.870	1.870	
5	ФРА"АЛАТ ЗА СПОЉНИ НАВОЈ"ЧАЧАК	383	383	
6	ФРА-"АЛАТ ЗА ОБРАДУ РУПЕ"	335	335	
7	ФРА " СПИРАЛНЕ БУРГИЈЕ"	101	101	
8	ФРА "АЛАТ И ПРИБОР"	111	111	
9	ФРА "ПРОИЗВОДЊА МАШИНА"	198	198	
10	ФРА "ТЕРМИЧКА ОБРАДА"	449	449	
11	ФРА – АД у реструктурирања	85	85	
12	ФРА "ПРОИЗВОДЊА МАШИНА" у реструктурирања	155	155	
13	„ЦИНИ"ДОО ЧАЧАК	48	48	
14	„ОПШТА БОЛНИЦА"ЧАЧАК	605	605	
15	УТП"МОРАВА"ЧАЧАК	149	149	
16	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "МОЈЕ ДЕТИЊСТВО"	36	36	
17	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА"РАДОСТ"ЧАЧАК	77	77	
18	ЈКП"ЧАЧАК"ЧАЧАК	248	248	
19	„ТЕЛЕМАРК СИСТЕМ"	77	77	
20	„СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР"ЧАЧАК	207	207	
21	„МЛИН -ПЕКАР. ИНД. ЛОБЕДА"АРАНЂЕЛОВАЦ	275	275	
22	„ЦИНИ ИНВЕСТ"ЧАЧАК	640	640	
23	МОКА ДОО	489	489	
24	„АУТОПРЕВОЗ"ДОО ЧАЧАК	619	619	
25	МЕРКАТОР – С ДОО НОВИ САД	57	57	
26	„СП БОЛНИЦА ЗА РЕХ."ГОРЊА ТРЕПЧА	146	146	
27	„ОШ"ТАНАСКО РАЈИЋ"ЧАЧАК	30	30	
28	„СУР ТЕС" ДОО	27	27	
29	„СЛОВАС"ДОО ЧАЧАК	310	310	
30	АМАН ДОО	19	19	
31	ПК"ЗЛАТИБОР"ДОО ЗЛАТИБОР	39	39	
32	РАТКО МИТРОВИЋ „ CONSTRUCTION"	14	14	
33	„РЦ МО ТРЗ"ЧАЧАК	122	122	
34	„ГРАФОПРОМЕТ"А.Д.ЕКСПОТР-ИМП. ЧАЧАК	625	625	
35	КОШАРКАШКИ КЛУБ"БОРАЦ"ЧАЧАК	746	746	
36	КОВАЧЕВИЋ ОБРАД СУР „ПАЛМА"	66	66	
37	„ДЕССЕРТ"ЧАЧАК	237	237	

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

38	НОВАКОВИЋ РУЖА, МИОДРАГ, ТАМАРА	90	90	
39	032 ДОО ЧАЧАК	101	101	
40	ВРЦАЛОВИЋ МИЛОШ	130	130	
41	ФУДБАЛСКИ КЛУБ“БОРАЦ“ЧАЧАК	4.101	4.101	
42	„СНIРС WAY“ДОО ЧАЧАК	450	450	
43	„МУП ЧАЧАК“	149	117	32
44	ЈП ЕПС ДРИНСКО ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ	167	167	
45	ЈКП „ЧАЧАК“	248	248	
46	ГРАД ЧАЧАК	242	242	
47	ХИДРОГРАДЊА-ГРАЂ.ОПЕРАТИВА ЧАЧАК	4.269	4.269	
48	ХИДРОГРАДЊА-ГРАЂ.ОПЕРАТИВА-СТЕЧАЈ	616	616	
49	„ЈУГОПРЕВОЗ-УГОПРОМЕТ“ЧАЧАК	425	425	
50	КОЊИЧКИ КЛУБ“МИЛЕНКО НИКШИЋ“	243	243	
51	ЈКП“КОМУНАЛАЦ“ЧАЧАК	191	162	29
52	КД“ЛЕОНАРДО“ЧАЧАК	1.862	1.862	
53	КОМПАНИЈА „СЛОБОДА“ АД „СЛОБОДА-АПАРАТИ“	16.339	16.339	
54	ОМЛАД.СПОРТ ДРУШТВО ФК“СЛОБОДА“	236	236	
55	„СПЕКТАР“ДОО ЧАЧАК	179	179	
56	„СЕМЕ ПРОДУКТ“ АД	389	389	
57	„СЕМЕ ПРОДУКТ У СТЕЧАЈУ	324	324	
58	„СТЈЕНИК“АД ЧАЧАК	502	502	
59	СПОМЕН ДОМ“ДР.МИШОВИЋ“	382	382	
60	„ПРВИ МАЈ“ ЧАЧАК	851	851	
61	„ГРАТЕХ О.Д“	135	135	
62	ПКС ЛАТЕХ-ХЛЦ ЧАЧАК	12.408	12.408	
63	„КОЈИЋ ПРОМЕТ“ ДОО	182	182	
64	КОЈИЋ ПРОМЕТ“ДОО – у стечају	17	17	
65	„РАЈИЧИЋ“ ДОО	125	125	
66	ДАВИДОВИЋ ДРАГАН	110	110	
67	„МОЈ ЦИЉ“ДОО	83	83	
68	„ПРОГРЕС-ИНЖЕЊЕРИНГ“Д.О.О	50	50	
69	ЂУРАКИЋ РАДОШ	55	55	
70	МИЛИВОЈЕВИЋ ЉУБИША	137	137	
71	ДРОБЊАКОВИЋ ЗОРАН	118	118	
72	„УНИПРОМЕТ“ЧАЧАК	61	48	13
73	„ШУМАДИЈА ТРАНСПОРТ И ОДРЖАВАЊЕ“	86	86	
74	„АУТО ЧАЧАК“	84	84	
75	„ФЛЕКСО ФОРМ“ЧАЧАК	128	128	
76	„ЈУГОКОМЕРЦ“ЧАЧАК	126	38	88
77	ОШ „ПРЕЉИНА“	55	55	
78	АУТО ЦЕНТАР“МИШО“ ДОО ДОЊА ГОРЕВНИЦА	94	94	
79	„СЕМЕ ЧАЧАК“	140	140	
80	ЦРКВЕНА ОПШТИНА ПРЕЉИНА	137	137	
81	ФК“ПОЛЕТ“ЧАЧАК	477	477	
82	МЗ“ЛУГОВИ“	341	341	
83	НИС АД НОВИ САД	224	224	
84	ФИНЕХ-БЕО Р“ ДОО БЕОГРАД	304	304	
85	ОСТАЛИ	24.695	24.353	342
		144.618	144.114	504

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

20. УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ - ПРИВРЕДА

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
а) Купци са салдом (б + ц + д = а)	2031	144.618
б) Усаглашено 100%	1983	144.114
ц) Усаглашено делимично		-
д) Није усаглашено	48	504

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања у износу од 404 хиљада динара се односе на:

(у хиљадама динара)

Стање 31.12.2017.

Р.б.	Опис конта	Стање 31.12.2017.
1.	Потраживања за камату и дивиденде	
2.	Потраживања од запослених	66
3.	Потраживања од државних органа и организација	9
4.	Потраживања за више плаћен порез на добитак	
5.	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	
6.	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	329
7.	Потраживања по основу накнада штета	
6.	Остала краткорочна потраживања	
7.	Исправка вредности других потраживања	
	УКУПНО	404

22. ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ

Потраживања од запослених у износу од 66 хиљада динара се односе на:

(у хиљадама динара)

Стање 31.12.2017.

Р.б.	Опис конта	Стање 31.12.2017.
1.	Потраживање од радника за мањкове	12
2.	Потраживање од радника за потрошене телефонске импулсе	46
3.	Потраживање од радника - остала	
	УКУПНО	66

23. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак обухватају преплаћени порез на добитак. Привредно друштво потражује на дан 31.12.2017. године за аконтационо плаћен порез на добитак износ од 0 динара.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

На редном броју 0068 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 121.272 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	190	22
Текући (пословни) рачуни	61.885	118.747
Издвојена новчана средства и акредитиви	-	-
Благајна	1.935	2.503
Девизни рачун	-	-
Девизни акредитиви	-	-
Девизна благајна	-	-
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	-	-
УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	64.010	121.272

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

На редном броју 0069 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ од 264 хиљада динара, који се састоји од:

(у хиљадама динара)
2016. 2017.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	291	257
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	8	7
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	-	-
Стање на дан 31. децембра	299	264

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На редном броју 0070 (ознака за АОП) у Билансу стања исказана су активна временска разграничења у износу од 1.256 хиљада динара. Структуру активних временских разграничења дајемо у наставку.

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Унапред плаћени трошкови	262	123
Потраживања за нефактурисани приход	-	-
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	1.302	1.133
УКУПНО АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА:	1.564	1.256

27. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у активи је исказана на редном броју 0072 (ознака за АОП) у износу од 67.107 хиљада динара.

28. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

29. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.		
Улози	-	-
Државни капитал	1.605.666	1.608.594
Друштвени капитал	-	-
Задружни удели	-	-

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2017.
Емисиона премија	-	-
Остали основни капитал	486	486
УКУПНО	1.606.152	1.609.080

У току године промене на рачунима капитала су биле следеће:

1) на основу одлуке Надзорног одбора у 2017. години покривен је губитак из претходних година у износу од 29.397 хиљада динара, и то: из нераспоређеног добитка 29.397 хиљада динара

2) у корист рачуна 341 – Нераспоређени добитак текуће године, књижен је и нето добитак 2017. године у износу од 35.901 хиљада динара.

3) повећање капитала на основу пренетих комуналних објеката у износу 2.927 хиљада динара на основу Одлуке о јавном водоводу и канализацији и Правилника о рачуноводству.

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 1.608.594 хиљада динара, а у АПР-у у износу од 1 хиљада динара. Из наведених података произилази да је основни капитал исказан у пословним књигама и АПР-у неусклађен.

30. ОБАВЕЗЕ

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

	(у хиљадама динара)
1. Дугорочна резервисања	16.760
2. Дугорочне обавезе	0
3. Краткорочне обавезе	45.196
4. УКУПНО	61.956

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Привредно друштво је извршило резервисање за отпремнине запослених у износу од 16.760 хиљада динара, сходно МРС 19 – Примања запослених.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	(у хиљадама динара) 2017.
Дисконтна стопа	4,5%
Будућа повећања зарада	2,5%
Флукуација запослених/смртност/обољевање	5%
Измене старосне границе за пензионисање	224.661
Остало – отпремнине (ХЗ децембарске зараде)	
Број запослених	164

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

• Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-
• Обавезе према матичним и зависним правним лицима	-
• Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-
• Обавезе по емитовању хартија од вредности – дужим од једне године	-
• Дугорочни кредити у земљи	-
• Дугорочни кредити у иностранству	-
• Обавезе по основу финансијског лизинга	-
• Остале дугорочне обавезе	-
• УКУПНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	-

33. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе на редном броју 0442 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказане у износу од 45.186 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Краткорочне финансијске обавезе:		
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		
Краткорочни кредити у земљи		
Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе		
Примљени аванси, депозити и кауције		
Примљени аванси, депозити и кауције	7.085	6.929
Обавезе из пословања		
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству		
Добављачи у земљи	8.657	9.443
Добављачи у иностранству		23
Остале обавезе из пословања	11.880	3
Остале краткорочне обавезе:		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова	1.355	1.425
Укупно група 44:	1.353	1.425
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.762	3.742
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	320	317
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.006	1.002
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	930	924
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	71	107
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	42	66

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2017.
Обавезе за лорезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Укупно група 45:	6.131	6.158
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	500	467
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	19	19
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	56	115
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе	1.048	1.057
Укупно група 46:	1.623	1.658
Обавезе по основу пореза на додату вредност:	3.753	3.930
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) од 20%	10	28
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	3.743	3.902
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	8.059	7.039
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порезе из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	7.939	6.878
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	120	161
Пасивна временска разграничења	11.008	7.787
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	11.008	7.787
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	-	
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	59.551	45.196

34. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

Примљени аванси у билансу стања исказани су у износу од 6.929 хиљада динара.

ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ АВАНСА

(у хиљадама динара)

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година улпате
1.	Град за месне заједнице	Чачак	3.407	2006/2008
2.	МЗ Трнава	Чачак	843	2005
3.	МЗ Кључ	Чачак	666	2008
4.	Средства за гасификацију	Чачак	477	2005

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

Р.б.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
5.	МЗ Горња Трпча	Чачак	467	2009
6.	МЗ Љубић	Чачак	118	2012
7.	остали		951	
8.				
9.				
	Укупно		6.929	

Старосна структура примљених аванса дата је у следећем прегледу.

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПРИМЉЕНИХ АВАНСА

(у хиљадама динара)

Р.б.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Примљени аванси у текућој години	581	8
2.	Примљени аванси стари од једне до две године	-	
3.	Примљени аванси стари од две до три године	-	
4.	Примљени аванси старији од три године	6.348	92
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	6.929	100

34.1. ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

(у хиљадама динара)

Р.б.	Назив добављача и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	Рзав Ариље	952	952	
2.	Електропривреда Србије	1.452	1.452	
3.	Хелион	1.955	1.955	
4.	Темма Траде	253	253	
5.	Дам 93	501	501	
6.	Неотехника	406	406	
7.	Тргојуг	142	142	
8.	Татовић ДОО Чачак	231	231	
9.	Инекс заштита	351	351	
10.	Интерпрогрес	171	171	
11.	Унипрогрес	94	94	
12.	Графопринт	186	186	
13.	Хидрокомерц	101	101	
14.	Акваланинжењеринг	253	253	
15.	Бетоњерка	87	87	
16.	Дом омладинске задруге	234	234	
17.	Екомекс	137	137	
18.	Телакон Србија	101	101	
19.	Завод за јавно здравље	160	160	
20.	остали	1.676	-	1.676
21.				
22.				
23.				
	УКУПНО:	9.443	7.767	1.676

34.2. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	9.192	97
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	174	2
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана	-	-
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	-	-
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	-	-
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	77	1
	УКУПНО	9.443	100

Обавезе према добављачима у земљи старије од годину дана износе 77 хиљада динара, што чини 1 % од укупних обавеза према добављачима у земљи.

35. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0459 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 9.242 хиљада динара, а састоје се од обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

Укалкулисане обавезе за нето зараде запослених и остале накнаде односе се на (децембар) 2017. године и исплаћене до 28. фебруара 2018. године.

36. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2016.	Остварени приходи у 2017.
1	2	3	4
1.	Пословни приходи	451.827	479.650
2.	Финансијски приходи	35.721	25.245
3.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19.561	18.454
4.	Остали приходи	5.095	6.389
5.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		
	УКУПНИ ПРИХОДИ	512.204	529.738

37. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА**37.1. Пословни приходи**

Према Закону о рачуноводству, МРС/МСФИ и подзаконским прописима, приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, промене вредности залиха, приходи од премија, субвенција, дотација, донација и други пословни приходи.

На редном броју 1001 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни приходи у износу од 479.650 хиљада динара, чију структуру приказујемо у табели у наставку:

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Приходи од продаје робе:		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		-
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга:		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	441.303	470.632
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. :	8.745	7.256
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса и повраћаја пореских дажбина	8.745	7.256
Приходи по основу условљених донација		
Други пословни приходи:	1.779	1.762
Приходи од закупнина	1.779	1.762
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	451.827	479.650

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту. У односу на претходну годину, пословни приходи су већи за 10,6%.

38. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редн и број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2016.	Остварени расходи у 2017.
1	2	3	4
1.	Пословни расходи	424.195	432.804
2.	Финансијски расходи	761	495
3.	Остали расходи	14.077	15.049
4.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	44.785	45.984
5.	Нето губитак пословања које се обуставља		
	УКУПНИ РАСХОДИ	483.818	494.332

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

39. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

39.1. Пословни расходи

На редном броју 1018 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су пословни расходи у износу од 432.804 хиљада динара, чију структуру дајемо у наставку:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Набавна вредност продате робе	-	-
Набавна вредност некретнина прибављених ради продаје	-	-
Набавна вредност осталих сталних средстава намењених продаји	-	-
Укупно група 50:	-	-
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		
Укупно група 62:	-	-
Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга	-	-
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа и недовршених услуга	-	-
Трошкови материјала за израду	111.076	111.733
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.087	6.012
Трошкови резервних делова	-	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.302	2.702
Укупно група 51 без трошкова горива и енергије:	121.465	120.447
Трошкови горива и енергије	32.256	32.249
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	121.258	121.534
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.278	22.314
Трошкови накнада по уговору о делу	7.551	7.706
Трошкови накнада по ауторским уговорима	244	244
Трошкови накнаде по уговору о привременим или повременим пословима	535	373
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	1.197	1.196
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	608	608
Остали лични расходи и накнаде	7.622	14.708
Укупно група 52:	161.293	168.683
Трошкови услуга на изради учинака	-	-
Трошкови транспортних услуга	-	-
Трошкови услуга одржавања	7.333	6.893
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	14.072	17.029
Укупно група 53:	21.405	23.922
Трошкови амортизације	62.545	60.850
Трошкови резервисања за гарантни рок	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-
Резервисање за задржане кауције и депозите	-	-
Резервисања за трошкове реструктурирања	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	672	1.207
Остала дугорочна резервисања		
Укупно трошкови дугорочних резервисања:	672	1.207
Трошкови непроизводних услуга		

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

	2016.	2017.
Трошкови репрезентације	445	426
Трошкови премије осигурања	4.488	4.509
Трошкови платног промета	507	536
Трошкови чланарина	814	814
Трошкови пореза	1.026	714
Трошкови доприноса-умањење зарада	11.180	11.112
Остали нематеријални трошкови	6.099	9.397
Укупно група 55:	24.559	25.446
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ:	424.195	432.804

39.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи	438	401
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи:		
Приходи од камата (од трећих лица)	35.238	24.844
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	35.721	25.245

39.3. Финансијски расходи

Према МРС и МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи	690	467
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи:		
Расходи камата (према трећим лицима)	71	28
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	761	495

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

39.4. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

На редном броју 1050 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 18.454 хиљада динара, који се састоје од:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	19.561	18.454
УКУПНИ ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА:	19.561	18.454

39.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

На редном броју 1051 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 45.984 хиљада динара, који се састоје од:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	44.785	45.984
УКУПНИ РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА:	44.785	45.984

39.6. Остали приходи

На редном броју 1052 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су остали приходи у износу од 6.389 хиљада динара, који се састоје од:

(у хиљадама динара)

	2016.	2017.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	52	31
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	305	82
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
Приходи од накнађених штета	4.738	6.276
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ:	5.095	6.389

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

39.7. Остали расходи

На редном броју 1053 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказани су остали расходи у износу од 15.049 хиљада динара, који се састоје од:

	(у хиљадама динара)	
	2016.	2017.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	-
Губици по основу расхоровања и продаје биолошких средстава	-	-
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
Губици по основу продаје материјала	-	-
Мањкови	-	-
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	-
Расходи по основу директних отписа лотраживања	11.845	13.718
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	623	759
Накнада штете	1.609	572
Обезвређење нематеријалне имовине		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Обезвређење остале имовине		
УКУПНИ ОСТАЛИ РАСХОДИ:	14.077	15.049

39.8. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

На редном броју 1056/1057 (ознака за АОП) у Билансу успеха исказан је нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у износу од 0 динара, који се састоји од:

	(у хиљадама динара)	
	2016.	2017.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Укупни добици пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода:		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика исправке		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Укупни губици пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода:		
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода:		

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК
Напомене уз финансијске извештаје

40. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Р.б.	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2016.	Остварено у 2017.
1	2	3	4
1.	Пословни добитак	27.633	46.846
2.	Пословни губитак	-	-
-3.	Добитак финансирања	34.960	24.750
4.	Губитак финансирања	-	-
5.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19.561	18.454
6.	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	44.785	45.984
7.	Добитак на осталим приходима		
8.	Губитак на осталим расходима	8.983	8.660
9.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		
10.	Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		
11.	Порески расход периода		
12.	Одложени порески расходи периода	1.011	495
13.	Одложени порески приходи периода		
	НЕТО ДОБИТАК	29.397	35.901
	НЕТО ГУБИТАК		

Према пореском билансу друштво није утврдило основицу за обрачун пореза на добит, јер је добит умањена на терет губитка из пореског биланса из ранијих година.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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.

Дата јемства и гаранције

Друштво на дан 31. децембра 2017. године нема потенцијалних обавеза по основу датих јемстава и гаранција.

57. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Друштво нема значајних догађаја након датума биланса.

58. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно 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.

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.

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.

Привредно друштво ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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:

2017. година	у хиљадама динара до 1 године
Дугорочни кредити	-
Обавезе из пословања	9.469
Крат. финан. обавезе	9.242
Остале крат. обавезе	18.711
	<hr/>
2016. година	до 1 године
Дугорочни кредити	-
Обавезе из пословања	20.537
Крат. финан. обавезе	9.109
Остале крат. обавезе	29.646
	<hr/>

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

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ	2016. година	2017. година
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6,71	10,44
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6,17	9,72
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ		
3 ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ / ДОСПЕЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1,07	2,68

59. 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.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2017. и 2016. године су били следећи:

	у хиљадама динара	
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	18.711	29.646
2. Укупан сопствени капитал	1.277.646	1.238.220
Показатељ задужености (коэффициент 1/2)	0,14	0,02

60. 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.

10-04-2018

Дана: .2018.године



За привредно друштво

Директор

Зоран Пантовић,
дипл.инг.грађ.

РУКОВОДСТВУ И ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈКП „ВОДОВОД“ ЧАЧАК

Предмет: Писмо руководству и органима управљања о обављању ревизије финансијских извештаја за 2017. годину

I УВОД

1. У складу са уговором бр. 627/2017 од 29.06.2017. године, извршили смо ревизију финансијских извештаја Вашег Друштва за 2017. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Међународним стандардима ревизије (МСР -ИСА) и Кодексом етике за професионалне рачуновође. Ова регулатива налаже да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне грешке. Ревизија коју смо обавили код ЈКП "Водовод" Чачак, је укључила испитивање доказа, на бази провере узорака, који поткрепљују износе и обелодањивања у финансијским извештајима. Такође, извршили смо оцену коришћених рачуноводствених начела и значајних процена извршених од стране руководства.

Међународни стандарди ревизије (МСР 260) налажу да Вам саопшtimo налазе ревизије финансијских извештаја који су од значаја за управљање.

Време обављања ревизије

Ревизију финансијских извештаја за 2017. годину смо обавили у периоду новембар 2017. године - фебруар 2018. године кроз посао претходне ревизије и у периоду март - април 2018. године у поступку коначне ревизије финансијских извештаја.

Поједине информације и табеле које приказују стања и промене на појединим билансним позицијама добили смо током вршења ревизије.

Напомињемо да се наша испитивања током ревизије финансијских извештаја врше на бази узорака те да наше скретање пажње руководству наведено у овом писму не искључују евентуално постојање и других недостатака која нисмо уочили током посла ревизије финансијских извештаја.

Обим испитивања

Обим испитивања свели смо на ниво који смо, у датим околностима, сматрали довољним да изразимо мишљење о објективности и истинитости финансијских извештаја за 2017. годину.

II НЕДОСТАЦИ УОЧЕНИ У ПОСТУПКУ ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ

Током ревизије, идентификовали смо одређене недостатке и пропусте у рачуноводственом систему и систему финансијског извештавања и желели бисмо да руководство Друштва упознамо са њима, као и нашим препорукама за њихово отклањање.

Овај извештај је намењен искључиво за употребу од стране руководства Друштва.

1. Налаз

Друштво није извршило усклађивање износа основног капитала у пословним књигама са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре. Наиме, капитал Друштва регистрован код Агенције за привредне регистре износи 1 хиљада динара, док је основни капитал евидентиран у пословним књигама Друштва исказан у износу од 1.608.594 хиљада динара.

Препорука

Наша је препорука да треба извршити усклађивање основног капитала евидентираног у пословним књигама Друштва са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

III ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Желимо да Вам се захвалимо на сарадњи и разумевању. Такође, желимо још једном да укажемо да смо обим и поступке испитивања ревизије свели на ниво који смо у датим околностима сматрали неопходним за сврхе формирања и изражавања Мишљења о објективности и истинитости финансијских извештаја. Стога, неправилности које смо уочили и које смо навели у овом писму не значе да евентуално не постоје и друге неправилности у Вашем пословном систему.



ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
1210955787860-1210955787860

Digitally signed by ЉУБИНКА ЛАКОВИЋ
1210955787860-1210955787860
Date: 2018.04.13 10:38:11 +02'00'