



**JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

**Finansijski izveštaji za 2018. godinu i  
Izveštaj nezavisnog revizora**

## **SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 – 2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans uspeha	
Bilans stanja	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izjava rukovodstva	

## **LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., BEOGRAD**

### **OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

#### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz finansijske izveštaje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjuvajima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

## JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

#### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 28. – Potraživanja po osnovu prodaje , Preduzeće je okviru ukupnih potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u bruto iznosu od RSD 18,079 hiljada, kao i pripadajuću ispravku vrednosti potraživanja od prodaje u iznosu od RSD 1,601 hiljada. Na bazi starosne strukture potraživanja od prodaje, utvrdili smo da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja koja nisu ispravljena u iznosu od RSD 14,866 hiljada od čijeg je rok za naplatu prošlo više od 365 dana. Uzimajući u obzir gore navedeno, kao i na bazi prikupljenih dokaza nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativosti potraživanja kao i da je sprovelo adekvatno obezvređenje potraživanja.

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje, Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Republike Srbije.

#### ***Skretanje pažnje***

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 25. – Nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 296,052 hiljada od čega se na građevinsko zemljište odnosi RSD 65,196 hiljada dok se na građevinske objekte odnosi RSD 86,243 hiljade. Preduzeće na dan 31. decembar 2018. godine nije sprovelo do kraja postupak regulisanja imovinsko – pravnih odnosa sa osnivačem na nepokretnostima započet tokom 2018. godine, odnosno nije do kraja izvršilo usklađivanja sa Zakonom o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016, 113/2017 i 95/2018).
- Kao što je navedeno u Napomeni br. 33. – Kapital i rezerve, na osnovu podataka iskazanih kod Agencije za privredne registre utvrdili smo da Preduzeće ima upisani novčani kapital u iznosu od RSD 82,860 hiljada dok je u poslovnim knjigama evidentiran osnovni kapital od RSD 24,188 hiljada. Do dana sastavljanja izveštaja nismo utvrdili uzrok neslaganja registrovanog kapitala i kapitala iskazanog u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 03. maj 2019. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07029110**

Шифра делатности **4291**

ПИБ **101518008**

Назив **JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)**

Седиште **Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15**

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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>					
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
60 до 65, осим 62 и 63	<b>(1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		404251	366349
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ  (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		730	437
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		730	437
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		403471	335261
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		403471	335261
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		50	30651
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

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> $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		537707	357181
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020			
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		14242	13205
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		32618	26303
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		180853	174823
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		164795	119184
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		22013	13951
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		111978	247
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		11208	9468
<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) <math>\geq 0</math></b>					
66	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) <math>\geq 0</math></b>	1030		133456	9168
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1031		0	189
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1032		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1033			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1034			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1035			
669	4. Остали финансијски приходи	1036			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1037			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1038			189
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1039		7792	795
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1040		161	17
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1041			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		161	17
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		7631	740
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			38
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		7792	606
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		101451	
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		179	
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		71960	107999
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		14004	105009
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		17980	11552
	<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			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		17980	11552
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		2991	571
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		7016	15735
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> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064		22005	26716
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у 25 APR 2019  
дана 20 године

Законски заступник



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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		296260	218040	406339
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		208	112	4
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		208	112	4
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		296052	217904	406311
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		65196	17108	17108
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		86243	98470	101257
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		144613	102326	105663
024 и део 029	4. Инвестиционе непретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале непретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Непретнине, постројења и опрема у припреми	0016				182283
027 и део 029	7. Улагања на туђим непретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за непретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	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		0	24	24
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			24	24
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				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (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		12812	7522	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		195059	249157	147459
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		6874	5373	4859
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		6427	4956	4474
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. Стала средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		447	417	385
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		16478	16322	2932
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		16478	16322	2932
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		13525	12273	1762
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЮ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	10
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				10
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		152710	212339	130162
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5472	2850	7734
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		504131	474719	553798
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		7006	111190	149950

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		232154	156802	130085
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		71982	84226	84226
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		24188	84226	84226
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		47794		
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		113542	81399	87399
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		50	50	50
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		58152	29716	145176
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		36147	3000	3189
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		22005	26716	141987
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		11772	41489	186665
350	1. Губитак ранијих година	0422		11772	41489	186665
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		91922	9266	11039

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		59517	9266	11039
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		10447	9266	11039
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		49070		
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		32405	0	0
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		32405		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				8213
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		180055	308651	404460
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		9313	0	22799
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				
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		9313		22799
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		31	3180	1765
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		32232	28971	30379
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 - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		32232	28971	30379
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		12556	122848	124584
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		4146	2211	13436
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		121777	151441	211497
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$	0464		504131	474719	553798
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		7006	111190	149960

у \_\_\_\_\_  
дана 25 APR 2019 године

Законски заступник



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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07029110**

Шифра делатности **4291**

ПИБ **101518008**

Назив **JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)**

Седиште **Београд (Палилула) , Светозара Ђоровића 15**

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	5
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>					
1	a) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	84226	4020		4038
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26$ ) $\geq 0$	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26$ ) $\geq 0$	4006	84226	4024		4042
	<b>Промене у претходној ____ години</b>					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>					
5	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46$ ) $\geq 0$	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46$ ) $\geq 0$	4010	84226	4028		4046
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b>					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66$ ) $\geq 0$	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66$ ) $\geq 0$	4014	84226	4032		4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	
	Промене у текућој ____ години					
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015	12244	4033		4051
	b) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052
	Станje на крају текуће године <b>31.12.</b> ____					
9	a) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 86) ≥ 0	4017		4035		4053
	b) потражни салдо рачуна (76 - 8a + 86) ≥ 0	4018	71982	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
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
1	a) дуговни салдо рачуна	4055	186665	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	145176
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2	a) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____</b>						
3	a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26$ ) $\geq 0$	4059	186665	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26$ ) $\geq 0$	4060		4078		4096	145176
	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
4	a) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	287164
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	145176	4080		4098	171704
	<b>Стање на крају претходне године 31.12._____</b>						
5	a) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46$ ) $\geq 0$	4063	41489	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46$ ) $\geq 0$	4064		4082		4100	29716
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6	a) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____</b>						
7	a) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66$ ) $\geq 0$	4067	41489	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66$ ) $\geq 0$	4068		4086		4104	29716

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	a) промет на дуговној страни рачуна	4069	4361	4087		4105	56434
	b) промет на потражној страни рачуна	4070	34078	4088		4106	84870
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071	11772	4089		4107	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	58152

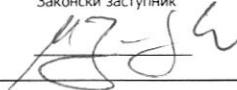
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
						11
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>					
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	87399	4128		4146
2	<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 ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4114	87399	4132		4150
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	3000	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 ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4118	84399	4136		4154
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		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 ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4122	84399	4140		4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
	Промене у текућој ____ години					
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4123	22405	4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	51848	4142		4160
	Станje на крају текуће године 31.12. ____					
9	a) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8a + 8б) ≥ 0	4126	113842	4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата								
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП	336	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока				
1	2		12			13		14		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.									
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181			4199			
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182			4200			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
2	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.									
3	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									
4	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.____									
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189			4207			
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190			4208			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
6	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.____									
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193			4211			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194			4212			

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
1	2		12			13		14
	Промене у текућој ____ години							
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195			4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196			4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____							
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197			4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198			4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]	АОП	Губитак изнад капитала [ $\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2	15			16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217	50	4235		130086	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	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.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4221	50	4237		130086	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4222					
4	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4225	50	4239		156802	4248
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	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.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4229	50	4241		156802	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	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)] $\geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233	50	4243	232154	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
	у _____ дана <u>25 АРВ 20</u> године						Законски заступник 

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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број <b>07029110</b>	Шифра делатности <b>4291</b>	ПИБ <b>101518008</b>
Назив <b>JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)</b>		
Седиште <b>Београд (Палилула) , Светозара Ђоровића 15</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		22005	26716
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>					
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		29442	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			3000
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018		50	50
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		29392	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			3050
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		4409	458
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		24983	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			3508
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		46988	23208
	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 \_\_\_\_\_

дана 25 APR 2019 године



Законски заступник

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110	Шифра делатности 4291	ПИБ 101518008
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRAD VODE, BEOGRAD (PALILULA)		
Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	454346	331501
1. Продаја и примљени аванси	3002	454296	330043
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	50	1458
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	465235	362873
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	256226	160614
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	180379	176261
3. Плаћене камате	3008	7631	740
4. Порез на добитак	3009		23872
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	20999	1386
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	10889	31372
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	42193	144900
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, недржнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2193	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	40000	144900
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	132651	8552
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, недржнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	67858	8552
3. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	3022	64793	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		136348
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	90458	

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	46567	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	46567	
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	4849	22799
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	4849	22799
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	41718	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		22799
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b> (3001 + 3013 + 3025)	3040	543106	476401
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b> (3005 + 3019 + 3031)	3041	602735	394224
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b> (3040 - 3041)	3042		82177
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b> (3041 - 3040)	3043	59629	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	212339	130162
<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	152710	212339

у \_\_\_\_\_  
дана 25 APR 2019 године



Законски заступник

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

**JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31.12.2018. godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**1. OSNIVANJE I DELATNOST****OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU**

- Pun naziv preduzeća: Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“
- Skraćeni naziv preduzeća: JVP „Beogradvode“
- Sedište preduzeća: Svetozara Čorovića 15, Beograd
- Vreme osnivanja: 30.07.1952.
- Podaci o registraciji : Rešenje 13004/2008 od 13.03.2008. kod Agencije za privredne registre
- Uplaćeni kapital: 992.769,29 EUR
- Matični broj: 7029110
- PIB : 101518008
- Naziv delatnosti: Izgradnja hidrotehničkih objekata
- Šifra delatnosti: 4291
- Oblik svojine: Državna
- Osnivač: Grad Beograd
- Prosečan broj zaposlenih: 132

**Istorijat preduzeća**

Pravnog prethodnika JVP „Beogradvode“ Osnovala je Vlada Republike Srbije 1952. godine radi odbrane od štetnog dejstva voda. Organizovanje i naziv preduzeća su se menjali u skladu sa važećim zakonskim propisima, sve do 2008. godine, kad je Odlukom Skupštine Grada Beograda Preduzećeno vodoprivredno preduzeće „Beograd-vode“ organizованo u Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“.

**Organi Preduzeća**

Prema Statutu, organi su:

**a) Nadzorni odbor****b) Generalni direktor**

Finansijske izveštaje usvaja Nadzorni odbor Preduzeća. Za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja Preduzeća odgovoran je zakonski zastupnik. Finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA****Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)****Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)**

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.Glasnik RS br.62/2013) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu koja se završava 31.12.2018. budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Za sastavljanje finansijskih izveštaja Preduzeća za 2018. godinu primenjuju se računovodstvene politike iznete u napomenama uz finansijske izveštaje.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2018. godinu, su sledeće:

**3.1. Poslovni prihodi**

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajnih aktivnosti preduzeća. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod. Ako je donacija primljena u materijalu ili osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo danacije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Državna davanja predstavljaju pomoć države prenosom resursa Preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti i budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Preduzeća, a javljaju se u vidu: subvencija, premija, regresa, dotacija i sl. Državna davanja mogu biti i u imovini odnosno osnovnim sredstvima.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravданo uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda. Za davanje koje je povezano sa sredstvima koja se amortizuju, priznavanje prihoda se vrši u srazmeri sa troškovima amortizacije tih sredstava, priznaju se u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstava.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode i gubitke u svrhu pružanja direktnе finansijske podrške Preduzeću sa kojom nisu povezani budući troškovi priznaju se kao prihod perioda u kojem se prima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

**3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

**3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

**3.5. Kursne razlike**(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Iznosi u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara (RSD), to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna u Republici Srbiji.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- i. Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- ii. Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- iii. Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursevima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.5. Kursne razlike(Nastavak)**

Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

**3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 18.

**3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

**3.8. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priciniti ekonomski koristi, kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijani troškovi istaživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6- Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta) , kao i kupovinom stekleni goodwill. Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38- Nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača , uključujući i sve ostale troškove nastale do aktiviranja nematerijalnih ulaganja. Amortizacija nematerijalnih dobara vrši se primenom proporcionalnog metoda korisni vek trajanja je 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja koja imaju neograničeni vek trajanja ne obračunava se amortizacija.

**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se очekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomski koristi po osnovu tog sredstva priciniti u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Komponente nabavne vrednosti su: fakturna vrednost dobavljača umanjena za sve rabate sadržane u računu, uvozne dažbine i druge javne prihode koji se refundiraju kao i svi drugi direktno pripisivani troškovi neophodni za dovođenje tog sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)**

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se iskazuju po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj fer vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvredenja.

Efekti procene nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj fer vrednosti knjiže se srazmerno na nabavnoj i na ispravci vrednosti. Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije evidentira se kao revalorizaciona rezerva. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstava usled revalorizacije evidentira se na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojeće revalorizacione rezerve koja se odnosi na to sredstvo a razlika preko te vrednosti se evidentira preko konta 350- gubitak ranijih godina ili preko rashda tekuće godine.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

**Alat i sitan inventar**

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

**Rezervni delovi**

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.10 Amortizacija osnovnih sredstava**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje od narednog meseca od kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda. Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristi sledeći vek trajanja kao i stope:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije(%)
<b>GRAĐEVINSKI OBJEKTI POSTROJENJA OPREMA</b>		
Građevinski objekti od betona(zgrade,magacini)	77	1.30%
Građevinski objekti-montažni	12.5	8%
Građevinske mašine(bageri,buldožeri,traktori,kamioni),mašine radilice (kosačice,mešalice),autocisterne	20	5%
Putnički automobili	15	6.67%
Automobili,kamioni		5%
Poslovni inventar-telefoni	14	7%
Krupan alat(pumpa)	12.5	8%
Mašina za sečenje lima,mašine radilice,mešalicei sl.	12	8.30%
Kancelarijski nameštaj od metala	10	10%
Kancelarijski nameštaj od ostalog materijala;oprema za proizvodnju i prenos el.energije	9	11%
Kancelariski nameštaj od drveta;vatrogasna oprema i ostala oprema za samozaštitu	8	12.50%
Krupan alat(pumpa)	7.7	13%
Oprema za utovar,pretovar i istovar;pisaće i računske mašine;oprema za prenos materijala na gradilište	7	14.30%
Dizel-elektrone agregati;oprema za zagrevanje i ventilaciju	6	16.50%
Instrumenti i merni i kontrolni uređaji	6	16.60%
Elektronski računari i ostala oprema za obradu podataka	5	20%
Ostala elektrooprema u građevinarstvu	4	25%
Motorne testere i ostali sekači	2.5	40%
Krupan alat-oprema za proizvodnju i prenos el.i toplotne energije(dizel i ostala nepomenuta oprema)	9	11%
Krupan alat-oprema za izvođenje radova kod objekata nadzemne gradnje(vibro-nabijači,žabe)	5	20%
Krupan alat-oprema za proizvodnju građevinskog materijala(kompresori,kranovi)	10	10%
Merni i kontrolni uređaji,instrumenti,pribor i aparati(električni i mehanički)	6	16.60%
Merni i kontrolni uređaji,instrumenti,pribor i aparati(elektronski)	5	20%
Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači(motorne testere i ostali sekači)	2.5	40%

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2018. i 2017. godine**

Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači(hidraulične dizalice i mehaničko-električni uređaji)	6	16.50%
Oprema za zaštitu od poplava-ostala oprema	7.7	13%
Oprema za proizvodnju el.mašina,aparata i uređaja(strugovi,bušilice,glodalice,brusilice i dr.)	10	10%
Oprema za proizvodnju el.mašina,aparata i uređaja(ostala nepomenuta oprema.)	6	16.50%
Klima uređaji i oprema za ventilaciju	6	16.50%
Uređaji i oprema za čišćenje	5	20%
Peći na čvrsta goriva,TA peći,naftne i dr.	8	12.50%
Magnetofoni,kasetofoni,diktafoni,muz.instrumenti i aparati,TV i radio prijemnici	14	7%
Kancelarijska oprema-ostala nepomenuta oprema	9	11%
Oprema za pomorski,rečni i jezerski saobraćaj	20	5%
Oprema za proizvodnju građevinskog materijala-ostala oprema	7.7	13%
Oprema za proizvodnju i prenos el.energije-	7.7	13%
Drobilice čeljusne	8	12.50%
Drobilice konusne	10	10%
Udarni granulatori	7	14.30%
Oprema za spremanje materijala za gradnju-sita,mešalice	5	20%
Oprema za spremanje materijala za gradnju-mlinovi	6	16.50%
Elektrooprema u građevinarstvu	4	25%
Pisače i računske mašine	7	14.30%
Prateći objekti na kanalu-ustave	77	1.30%
Dalekovodi	35.5	3%
Oprema za proizvodnju i prenos el.energije-transformatori	20	5%
Oprema za iskorišćavanje i upotrebu vode(crpke,ostala oprema)	12.5	8%
Nasipi obloženi kamenom	67	1.50%
Kanali zemljani	67	1.50%
Propusti betonski i zidani	50	2%
Cevovodi betonski	50	2%
Zgrade trafo stanica	50	2%
Nasipi	40	2.50%
Mostovi i vijadukti	40	2.50%
Kanali obloženi betonom	40	2.50%
Ostali objekti u vodoprivredi-regulisana korita	40	2.50%
Ostali objekti na putevima(gv.kapije,rampe)	33.5	3%
Pristupni putevi	25	4%
Nasipi zemljani	100	1%

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.11. Finansijski instrumenti****a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha**

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasificuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeni prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasificuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 31.decembra 2018. godine Preduzeće nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene iskazuju u bilansu uspeha.

**b) Zajmovi i potraživanja**

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrditivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasificuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalentne."

**Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

**Kratkoročni finansijski plasmani**

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Preduzeća da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

**Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)**

**c) Priznavanje i merenje**

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Preduzeće je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti kategorije "finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha", prikazani su u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali prihodi/(rashodi) neto, u periodu u kome su nastali.

Prihod od dividendi od finansijskih sredstava po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha priznaje se u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Preduzeća na naplatu.

**Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Preduzeće nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

**Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

**3.12. Zalihe**

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koj obuhvata faktturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara robe vrši se po prosečnoj ponderisanoj ceni.

**3.13. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Preduzeće , rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.13. Dugoročna rezervisanja (Nastavak)**

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeće u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

**3.14. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina**

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je

verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza preduzeće obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudske sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Preduzeće treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i npora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

**3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Preduzeće zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosova priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu ("Sl. Glasnik RS" broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.18. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeци:

- Preduzeće ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranka, pridruženih entiteta i zajedničkih poduhvata u obimu u kome je učešće suštinski trajno, osim ako je očigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Preduzeća ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gudvila.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Preduzeća, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Preduzeće i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekucim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

**4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Po mišljenju rukovodstva preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja. Međutim, iako su ove procene bazirane na najboljem saznanju rukovodstva, stvarni rezultati mogu da se razlikuju od ovih procena zbog činjenica navedenih u prethodnom pasusu.

**5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		730	437
<b>Ukupno</b>		<b>730</b>	<b>437</b>

Preduzeće je ostvarilo prihode od seče šuma u iznosu RSD 730 hiljada u skladu sa Osnovom gazdovanja šumama u državnoj svojini, na koju se Uprava za šume pri Ministarstvu poljoprivrede, trgovine, šumarstva i vodoprivrede dala saglasnost broj 322-02-00543/2011-10 od 04.01.2012.godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	403,471	335,261
<b>Ukupno</b>	<b>403,471</b>	<b>335,261</b>

Preduzeće je ostvarilo prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 403,471 hiljada. Prihode od prodaje proizvoda usluga čine 99% poslovnih prihoda i vezani su za osnovnu delatnost Preduzeća. Zastupljenost domaćeg tržišta u ukupnim poslovnim prihodima iznosi 100%.

**7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO**

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	50	1,458
Prihodi po osnovu uslovljениh donacija	-	29,193
<b>Ukupno</b>	<b>50</b>	<b>30,651</b>

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13,119	12,318
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,123	887
<b>Ukupno</b>	<b>14,242</b>	<b>13,205</b>

Preduzeće je evidentiralo troškove ostalog materijala u iznosu od RSD 13,119 hiljada, koje čine troškovi materijala za izradu i auto delovi u iznosu od RSD 7,300 hiljada, troškovi građevinskog materijala u iznosu od RSD 5,231 hiljade, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 588 hiljada.

**9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi goriva i energije	32,618	26,303
<b>Ukupno</b>	<b>32,618</b>	<b>26,303</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE (Nastavak)**

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 32,618 hiljada se odnose na evidentirane troškove električne energije u iznosu od RSD 9,098 hiljada, troškovi goriva i maziva u iznosu od RSD 22,708 hiljada, troškovi grejanja u iznosu od RSD 812 hiljada. Troškovi goriva i energije su direktno vezani za osnovnu delatnost Preduzeća, električna enegrija za Crpne stanice na prepumpavanju vode, troškovi goriva za potrebe građevinskih mašina.

**10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	124,205	126,329	
Ostali lični rashodi i naknade	26,328	19,312	
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	22,156	22,613	
Troškovi naknada po privremenim i povremenim ugovorima	6,930	5,310	
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa			
Upravljanja i Nadzora	1,234	1,234	
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	25	
<b>Ukupno</b>	<b>180,853</b>	<b>174,823</b>	

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Troškovi ostalih usluga	130,700	81,296	
Troškovi transportnih usluga	25,537	25,856	
Troškovi usluga održavanja	8,558	9,500	
Troškovi zakupnina	-	2,532	
<b>Ukupno</b>	<b>164,795</b>	<b>119,184</b>	

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 130,700 hiljada se u iznosu od RSD 43,555 hiljada se odnosi na radove u oblasti vodoprivrede – spoljne i unutrašnje vode, građevinski radovi na sanaciji vodoprivrednih objekata u iznosu od RSD 21,787 hiljada na radovima – hitne intervencije, u iznosu od RSD 17,366 hiljada na protivpožarne radove i u iznosu od RSD 16,238 hiljada na sanaciju vodovodnih objekata.

Troškovi transportne usluge u iznosu od RSD 25,537 hiljada se najvećim delom odnose na angažovanje građevinskih mašina za transport na saniranju vodoprivrednih objekata .

Troškovi usluga održavanja u ukupnom iznosu od RSD 8,558 hiljada se najvećim delom odnose na usluge servisiranja i održavanja terenskih i službenih vozila, transportnih i građevinskih mašina.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi amortizacije	22,013	13,951
<b>Ukupno</b>	<b>22,013</b>	<b>13,951</b>

**13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Ostala dugoročna rezervisanja	110,227	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1,751	247
<b>Ukupno</b>	<b>111,978</b>	<b>247</b>

Troškovi dugoročnih rezervisanja u iznosu od RSD 1,751 hiljada se odnose na ukalkulisana nova rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 110,227 hiljada se odnose na troškove rezervisanja za sudske sporove.

**14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Troškovi premija osiguranja	4,188	2,962
Troškovi neproizvodnih usluga	3,613	1,297
Ostali nematerijalni troškovi	1,363	1,189
Troškovi poreza	752	2,688
Troškovi platnog prometa	576	422
Troškovi reprezentacije	504	541
Troškovi članarina	212	369
<b>Ukupno</b>	<b>11,208</b>	<b>9,468</b>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 3,631 hiljada najvećim delom u iznosu od RSD 648 hiljada se odnose na troškove usluga obezbeđenja vodnih objekata, u iznosu od RSD 323 hiljada se odnose na troškove časopisa, u iznosu od RSD 150 hiljada na troškove zdravstvenih usluga, u iznosu od RSD 1,089 hiljada na advokatske usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 1,189 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 991 hiljada odnose na razne takse i u iznosu od RSD 352 hiljada na troškove oglašavanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**15. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Pozitivne kursne razlike	-	189
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>189</b>

**16. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Ostali finansijski rashodi	161	17
<b>Ukupno</b>	<b>161</b>	<b>17</b>

**17. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Rashodi kamata	7,631	740
<b>Ukupno</b>	<b>7,631</b>	<b>740</b>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 7,631 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 3,886 hiljada se odnose na rashode kamata – naknade budžetskom fondu, u iznosu od RSD 1,764 hiljada se odnosi na kamatu po izgubljenoj presudi i u iznosu od RSD 1,256 hiljada se odnose na rashod kamata po osnovu kredita odobrenog od Banca Intesa AD, Beograd.

**18. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Negativne kursne razlike	-	38
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>38</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	101,451	-
<b>Ukupno</b>	<b>101,451</b>	-

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 101,451 hiljada se odnose potraživanja od vodnih naknada koje je preduzeće imalo prema „PKB korporaciji“ AD. Preduzeće je Ugovorom o ustupanju umesto ispunjenja (broj 2386 od 01.06.2018. godine) ustupilo potraživanje prema „PKB korporaciji“ AD Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i na taj način izmirilo deo obaveza prema Republici Srbiji.

**20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	155	-
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	24	-
<b>Ukupno</b>	<b>179</b>	-

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 155 hiljada se u iznosu od RSD 37 hiljada odnosi na ispravku potraživanja od prodaje i u iznosu od RSD 118 hiljada na ispravku drugih potraživanja.

**21. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Prihodi od smanjenja obaveza	-	104,214
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	59,928	1,609
Ostali nepomenuti prihodi	9,930	2,166
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	2,102	3
Naplaćena otpisana potraživanja	-	7
<b>Ukupno</b>	<b>71,960</b>	<b>107,999</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**21. OSTALI PRIHODI (Nastavak)**

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja u iznosu od RSD 59,928 hiljada se odnose na ukidanje rezervisanja za sudske sporove za koje je Služba za pravne i opšte poslove na osnovu nalaza sudskih veštaka procenila da će sporovi sa preduzećima "Plastan" doo u iznosu od RSD 13,875 hiljada i "Tantrade" doo u iznosu od RSD 45.981 hiljada biti rešeni u korist preduzeća, kao i ukidanja rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 72 hiljada.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 9,930 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 7,913 hiljada se odnose na prihod po Ugovoru čiji je predmet održavanje i upravljanje sistemom za snabdevanje tehničkom vodom obradivog poljoprivrednog zemljišta na GO Grocka (broj 502 od 02.02.2018. godine) i u iznosu od RSD 1,535 hiljada se odnosi na refundaciju električne energije po već navedenom Ugovoru.

**22. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	8,859	-
Ostali nepomenuti rashodi	2,525	104,381
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2,507	617
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	100	11
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	13	-
<b>Ukupno</b>	<b>14,004</b>	<b>105,009</b>

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 2,525 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 2,493 hiljada se odnose na naknadu šteta i veštačenja. Preduzeće je isplatilo naknadu štete po sudske presudi bivšem zaposlenom koja je nastala kao razlika između ostvarene invalidske penzije i zarade koju bi primao da je ostao u radnom odnosu. Isplaćena je šteta u iznosu od RSD 2,113 hiljada. Preduzeće je nadoknadio štetu koja je nastala prilikom izvođenja radova i oštećenja strujnog kabla u Ostružnici u iznosu od RSD 380 hiljada.

**23. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Tekući porez na dobit	(2,991)	(571)
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	7,016	15,735
<b>Ukupno</b>	<b>4,025</b>	<b>15,164</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**23. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

**Tekući porez na dobit**

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>17,980</b>	<b>11,552</b>
Novčane kazne, ugovorne kazne, i penali	-	91
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja delatnosti	1,208	395
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	(1,300)	-
Dugoročna rezervisanja koja se priznaju u poreskom periodu	110,227	-
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i doprinosa i drugih javnih dažbina	262	-
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	-	-
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	1,751	247
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(499)	(189)
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	22,013	13,951
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(25,324)	(11,905)
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	(59,856)	(1,609)
<b>Poreski dobitak</b>	<b>66,462</b>	<b>12,685</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>66,462</b>	<b>12,685</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	9.969	1,903
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	6,978	1,332
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>2,991</b>	<b>571</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez - odloženi poreski prihodi)</b>	<b>4,025</b>	<b>15,164</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>22.38</b>	<b>131.26</b>

**Odloženi porez na dobit**

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>	<i>Bilans stanja</i>	<i>2018.</i>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	<b>7,522</b>	<b>(8,213)</b>
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	7,016	15,735	7,016	15,735
Procena	-	-	(1,726)	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,812</b>	<b>7,522</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**24. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>Ostala NU</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna vrednost</b>		
Stanje 01. januara 2018.	372	372
Nabavke u toku godine	113	113
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>485</b>	<b>485</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>		
Stanje 01. januara 2018.	260	260
Tekuća amortizacija	17	17
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>277</b>	<b>277</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>		
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>208</b>	<b>208</b>
<b>31. decembra 2017.</b>	<b>112</b>	<b>112</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na računovodstveni softver Aplikacija “BUGET-FIN” sa automatskom vezom ka aplikaciji naknada, a u vezi praćenja naplate budžetskih prihoda.

Povećanje na nematerijalnim ulaganjima u iznosu od RSD 113 hiljade se odnosi na nabavku Microsoft licenci na godisnjem nivou kroz sistem centralizovanih javnih nabavki na nivou grada Beograda.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

## 25. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2018. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	Građevinsko zemljište	Zgrade	Oprema	NPO u pripremi	u RSD 000 Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2018.	17,108	198,153	208,790	-	424,051
Procena	53,050	(218)	39,857	-	92,689
Nabavke u toku godine	-	-	56,439	64,793	121,232
Otuđeno u toku godine	-	-	(11,437)		(11,437)
Rashodovano u toku godine	-	-	(3,373)		(3,373)
Isknjižavanje	(4,962)	(23,129)	-	(64,793)	(92,884)
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>65,196</b>	<b>174,806</b>	<b>290,276</b>	<b>-</b>	<b>530,278</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2018.	-	99,683	106,464	-	206,147
Procena		(193)	34,442	-	34,249
Tekuća amortizacija	-	4,936	17,060	-	21,996
Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima	-	-	(2,587)	-	(2,587)
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(9,716)	-	(9,716)
Isknjižavanje	-	(15,863)	-	-	(15,863)
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>-</b>	<b>88,563</b>	<b>145,663</b>	<b>-</b>	<b>234,226</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2018.</b>	<b>65,196</b>	<b>86,243</b>	<b>144,613</b>	<b>-</b>	<b>296,052</b>
<b>31. decembra 2017.</b>	<b>17,108</b>	<b>98,470</b>	<b>102,326</b>	<b>-</b>	<b>217,904</b>

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 56,439 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 19,950 hiljada se odnosi na hidraulični bager Komatsu HB215LC-2, u iznosu od RSD 17,850 hiljada se odnosi na nabavku buldožera Komatsu D51EX-22, u iznosu od RSD 3,990 hiljada se odnosi na nabavku sistema za geodetsko merenje.

Otuđenje opreme u nabavnoj vrednosti od RSD 11,437 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 5,028 hiljada se odnosi naprodaju vozila Škoda Superb i u iznosu od RSD 4,290 hiljada se odnosi na prodaju buldožera.

Rashodovanje opreme u nabavnoj vrednosti od RSD 3,373 hiljada najvećim delom se odnose u iznosu od RSD 1,239 hiljada na teretno vozilo Zastava Rival, u iznosu od RSD 677 hiljada na Zastavu turbo Rival, u iznosu od RSD 459 hiljada se odnosi na samohodnu kosačicu Reform cutter.

Povećanje na nekretninama, postrojenjima i opremi u pripremi u iznosu od RSD 64,793 hiljada se odnosi na angažovanje društva Shipyard Kladovo radi konstruisanja i izrade 3 pontona koji su po završetku predati Gradu Beogradu po Zapisniku o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu broj 5242/1 od 11.12.2018. godine.

Preduzeće je vršilo procenu imovine i kapitala na dan 01. januar 2018. godine radi usklađivanja sa Zakonom o javnoj svojini u smislu razgraničenja prava nad imovinom između JVP „Beogradvode“ i grada Beograda (“Osnivača”) kao i na učešće grada Beograda u kapitalu JVP „Beogradvode“, njihova procena i registracija kod Agencije za privredne registre („APR“).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**26. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	-	24
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>-</b>	<b>24</b>

**27. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Alat i inventar	14,660	14,129
Materijal	10,014	8,978
Ispravka vrednosti zaliha materijala	<u>(18,247)</u>	<u>(18,151)</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>6,427</b>	<b>4,956</b>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	447	417
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>447</b>	<b>417</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>6,874</b>	<b>5,373</b>

Alat i inventar u iznosu od RSD 14,660 hiljada se najvećim delom odnosi na razne cevi, kanalete, poklopce za šaht, vreće, najlon foliju, gabion, noževe za kosačicu i slično.

**28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Kupci u zemlji	18,079	17,886
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	<u>(1,601)</u>	<u>(1,564)</u>
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>16,478</b>	<b>16,322</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)**

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 18,079 hiljada se najvećim delom odnose na:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS			Ispravljeno na kontu 209
			Datum	Iznos	Razlika	
702143	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i zaštitu životne sredine, Beograd	15,132	31. 12. 2018.	0	15,132	500
4592	EPS HE Đerdap Kladovo	1,612	31. 12. 2018.	1,612	-	-
2074	Ivan Milutinović PIM AD, Beograd	927	31. 12. 2018.	927	-	927
1141	Mičelini d.o.o., Valjevo	185	31.. 12. 2018	185	-	-
90	Dragan Marković AD, Obrenovac u stecaju	92	31. 12. 2018.	92	-	92
1640	FREE ENERGY BGD DOO, BEOGRAD	49	31. 12. 2018.	49	-	-
1382	Sekretarijat za inspekcijske poslove, Beograd	37	31. 12. 2018.	0	37	37
266	Tamiš Dunav DVP, Pancevo	25	31. 12. 2018.	25	-	25
700576	Sibnica DP, Beograd	14	31. 12. 2018.	14	-	14
4622	Erozija DVP, Knjaževac u stecaju	6	Nismo dobili IOS		6	6
	Svega:	18,079		2,904	15,175	
	Ostali:	-		15,175		
	<b>Ukupno:</b>	<b>18,079</b>		<b>18,079</b>		<b>1,601</b>
	% od ukupnog salda:	100%		16%		

**Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2018.	2017.
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1,564</b>	<b>1,564</b>
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 20.)	(-)	(-)
Ispravka u toku godine	37	-
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>1,601</b>	<b>1,564</b>

**Starosna struktura potraživanja**

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	1,378	234	16,467	18,079
<b>Ukupno</b>	<b>1,378</b>	<b>234</b>	<b>16,467</b>	<b>18,079</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**28. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)**

Razlika koja se javlja po IOS-u sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede je posledica radova koji su izvedeni, a nenaplaćeni od Kancelarije za javna ulaganja. Trojnim ugovorom su definisane obaveze svakog od potpisnika pa je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede bilo u obavezi da obezbedi poresko oslobođenje JVP Beogradvodama koje je situaciju za izvrsene radove ispostavilo Ministarstvu, dok je obavezu plaćanja navedene situacije imala Kancelarija za upravljanje javnim ulaganjima. Sad je predužeće u situaciji da se dug za izvedene radove vodi na Ministarstvo, a Kancelarija je u obavezi da ih izmiri.

**29. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Ostala kretkoročna potraživanja	136,644	238,095
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	12,923	11,418
Potraživanja od zaposlenih	399	382
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	146	276
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	57	79
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	<u>(136,644)</u>	<u>(237,977)</u>
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>13,525</u></b>	<b><u>12,273</u></b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 136,644 hiljada se u celosti odnose na potraživanja po osnovu vodnih naknada od više pravnih lica. Pomenuti iznos je u ispravljen u iznosu od RSD 136,644 hiljada.

**30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Kratkoročni krediti u zemlji	1,137	1,137
Minus: Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>(1,137)</u>	<u>(1,137)</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od RSD 1,137 hiljada se odnose na Ugovor o zajamu od 01 jula 2011. godine sklopljen sa društvom Elite Group d.o.o., Beograd sa rokom vraćanja od dva meseca uz kamatnu stopu od 5% i koji je aneksiran tri puta sa krajnjim rokom vraćanja do 30. juna 2013. godine. Kako pomenuti zajam ni posle tog roka nije vraćen iznos zajma je u celosti ispravljen.

**31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Tekući (poslovni) računi	152,710	212,339
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>152,710</u></b>	<b><u>212,339</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA (Nastavak)**

Preduzeće ima otvorene račune kod „Banca Intesa“ AD, Beograd, Vojvođanska banka AD, Novi Sad, i podračun kod uprave za Trezor. U 2018. godini Preduzeće nema evidentirane dane nelikvidnosti.

Stanje na tekućem računu potvrđeno je izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2018. godine.

**32. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Unapred plaćeni troškovi		5,288	2,842
Ostala aktivna vremenska razgranicenja		184	8
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>5,472</b>	<b>2,850</b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od RSD 5,288 hiljade se najvećim delom u iznosu od RSD 5,221 hiljada odnose na razgraničene unapred plaćene troškove osiguranja i u iznosu od RSD 67 hiljada na razgraničene troškove za unapred plaćene stručne časopise.

**33. KAPITAL I REZERVE**

Državni kapital u Preduzeću u iznosu od RSD 24,188 hiljada se odnosi na:

	<b>U RSD 000</b>	<b>Učešće u %</b>	<b>Registrovano u APR-u</b>	<b>Učešće u %</b>
Grad Beograd	24,188	100	82,860	100
<b>Ukupno</b>	<b>24,188</b>	<b>100</b>	<b>82,860</b>	<b>100</b>

U poslovnim knjigama preduzeća na dan 31.12.2018. godina iskazan je osnovni kapital u iznosu od RSD 24,188 hiljada, što je manje za iznos od RSD 58,672 hiljada od kapitala iskazanog kod Agencije za privredne registre.

Preduzeće je pokrenulo Inicijativu kod resornog sekretarijata (Sekretariat za privrednu Gradske uprave grada Beograda) za izmenu osnivačkog akta kako bi se usaglasio državni kapital upisan kod Agencije za privredne registre sa državnim kapitalom evidentiranim u poslovnim knjigama preduzeća.

Revalorizacione rezerve Preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine iznose RSD 113,842 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata i opreme u 2018. godini. Revalorizacione rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja su korigovane za razliku obračunate amortizacije po proceni građevinskih objekata i opreme u iznosu RSD 4,485 hiljada.

Preduzeće nije vršilo isplatu dela dobiti iz ranijih godine osnivaču, već je za iznos od RSD 29,716 hiljada izvršilo pokriće dela gubitka iz ranijih godina a prema Odluci Nadzornog odbora 2502/4 od 11.06.2018. godine.

Preduzeće je u 2018. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 27,802 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**34. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	49,070	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	<u>10,447</u>	<u>9,266</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>59,517</u></b>	<b><u>9,266</u></b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 10,447 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju. Tokom 2018. godine izvršena je isplata otpremnina zaposlenom u iznosu od RSD 570 hiljada i ukalkulisana su nova rezervisanja u iznosu od RSD 1,751 hiljada.

**35. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>32,405</u>	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>32,405</u></b>	-

Obaveza po osnovu dugoročnog kredita na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 32,405 hiljada se odnose na:

- kreditnu liniju odobrenu od stane „Banca Intesa“ a.d., Beograd u iznosu RSD 50,000 hiljada po Ugovoru broj 00-425-0200681.3 zaključenim 22. marta 2018. godine, sa krajnjim rokom dospeća 21. septembar 2023. godine i kamatnom stopom tromesečni BELIBOR+2.70% na godišnjem nivou. Na dan 31. decembra 2018. godine obaveze po osnovu navedenog kredita iznose RSD 41,718 hiljada. Deo kredita koji dospeva u 2019 godini u iznosu od RSD 9,313 hiljada reklassifikovana je na kratkoročne finansijske obaveze k-to 424 (Napomena 36). Na kreditu je kao instrument obezbeđenja upisana je zaloga na pokretnim stvarima.

Obaveze po osnovu kreditne linije slaže sa izvodom otvorenih stavki dobijenim od Banca Intesa a.d., Beograd na dan 31. decembar 2018. godine.

**36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	<u>9,313</u>	-
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b><u>9,313</u></b>	-

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 60,448 hiljada objašnjen je u Napomeni br. 35.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**37. PRIMLJENI AVANSI**

Primljeni avansi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		31	3,180
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>31</b>	<b>3,180</b>

**38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Dobavljači u zemlji		32,232	28,971
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>32,232</b>	<b>28,971</b>

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 32,232 hiljade se najvećim delom odnose na:

Šifra dobavlja ča	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
2074	Ivan Milutinovic AD, Beograd	9,354	31. 12. 2018.	9,354	-
700089	Vekom geo, Beograd	4,788	31. 12. 2018.	4,788	-
658	NIS AD, Novi Sad	3,364	31. 12. 2018.	3,364	-
278	EPS Distribucija d.o.o., Beograd	3,346	31. 12. 2018.	3,346	-
632	Sloga Promet d.o.o., Beograd	2,714	31. 12. 2018.	2,714	-
1543	VLADO BAUMASCHINEN doo, Beograd	1,425	31. 12. 2018.	1,425	-
700014	Osiguranje I reosiguranje AD, Novi Sad	1,421	31. 12. 2018.	1,421	-
5103	JP Vodovod i kanalizacija Grocka, Grocka	1,105	31. 12. 2018.	1,105	-
1634	JP EPS, Beograd	720	31. 12. 2018.	1,602	(882)
752	Gradnja AD, Beograd	524	31. 12. 2018.	524	-
700335	Mikromotor d.o.o., Beograd	375	31. 12. 2018.	375	-
1768	Vladex d.o.o., Velika Drenova	346	31. 12. 2018.	345	1
1853	ELS d.o.o., Beograd	333	31. 12. 2018.	333	-
700342	Iris Bekonm d.o.o., Novi Sad	316	Nismo dobili IOS		316
	Svega:	30,131		30,696	(565)
	Ostalo:	2,101		(565)	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>32,232</b>		<b>30,131</b>	
	%od ukupnog salda	93.48%		101.88%	

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	111,190
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>111,190</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7,397	7,025
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	841	838
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,046	1,953
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,764	1,757
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12,048</b>	<b>11,573</b>
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	443	-
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	65	65
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	20
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>508</b>	<b>85</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>12,556</b>	<b>122,848</b>

**40. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Obaveze za porez iz rezultata	2,991	571
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1,155	1,640
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>4,146</b>	<b>2,211</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**41. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Odloženi prihodi i primljene dotacije	120,197	144,990
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1,580	6,451
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>121,777</b>	<b>151,441</b>

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 1,580 hiljada se odnosi na razgraničeni PDV.

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 120,197 hiljada se u celosti odnose na subvenciju za izradu pet plutajućih pontona i pratećih elemenata za pristane putničkih-turističkih brodova na reci Savi i jednog međunarodnog pristaništa na Dunavu po Ugovoru od 05. decembra 2017. godine sklopljenim sa Ministarstvom trgovine, turizma i telekomunikacija, Beograd.

U toku 2018 godine uvecane su obaveze po osnovu odloženih prihoda vezanih za izgradnju pontona i međunarodnog pristaništa u iznosu od RSD 40.000 hiljada na osnovu uplate dodatnih sredstava od strane Agencije za upravljanje lukama. Nakon predaje tri pontona gradu Beogradu i plaćenih izvođaču Shipyard doo Kladovo smanjene su i obaveze po osnovu odloženih prihoda za RSD 64,793 hiljada. Preostala namenska sredstva će biti iskorišćena za izgradnju međunarodnog pristana u Zemunu.

**42. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Preduzeće vodi vanbilansnu evidenciju u vrednosti do RSD 111,190 hiljada:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Bankarske garancije Banca Intesa AD, Beograd	7.006	-
Pogrešno uplaćene naknade	-	111,190
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>7.006</b>	<b>111,190</b>

Bankarske garancije su uzete za Ugovore koje je preduzeće zaključilo za JP Elektroprivreda Srbije – HE Đerdap i Gradskom opštini Barajevo. Date su garancije za dobro izvršenje posla i garantni rok. Garancije su izdate od strane Banca Intesa AD, Beograd.

**43. SUDSKI SPOROVI**

Preduzeće na dan 31. decembar 2018. godine vodi 15 sporova u svojstvu tužioca u ukupno procenjenom iznosu od RSD 15,155 hiljada i 28 sudske sporove u svojstvu tuženog u ukupno procenjenom iznosu od RSD 49,070 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou preduzeća ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
1) Zaduženost	41,718	-
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	152,710	212,339
3) Neto zaduženost (1-2)	-	-
4) Kapital	237,951	156,802
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

- Zaduženost se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze
- Kapital uključuje državni kapital, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit.

**Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima**

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	-	24
Potrazivanja po osnovu prodaje	16,478	16,322
Druga potrazivanja	136,644	238,095
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	152,710	212,339
	<b>305,832</b>	<b>466,780</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	32,405	-
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	-
Obaveze iz poslovanja	32,232	28,971
Obaveze iz specifičnih poslova	-	111,190
Druge obaveze	-	20
	<b>73,950</b>	<b>140,181</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2018. i 2017. godine

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

**Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

**Tržišni rizik**

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

**Devizni rizik**

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeću bila je sledeća:

	Sredstva	U RSD 000	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.	Obaveze
EUR	-	-	-
	-	-	-

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	31. decembar 2018. 10%	31. decembar 2017. 10%	31. decembar 2018. (10%)	U RSD 000 31. decembar 2017. (10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
<b>Finansijska sredstva</b>		
1) <i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatnosna</i>	-	-
Dugoročni finansijski plasmani	-	24
Potraživanja po osnovu prodaje	16,478	16,322
Druga potraživanja	136,644	238,095
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	152,710	212,339
	<b>305,832</b>	<b>466,780</b>
	<b>305,832</b>	<b>466,780</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatnosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	32,232	28,971
Obaveze iz specifičnih poslova	-	111,190
Druge obaveze	-	20
	<b>32,232</b>	<b>140,181</b>
2) <i>Kamatnosna</i>		
Dugoročne obaveze	32,405	-
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	-
	<b>41,718</b>	-
	<b>73,950</b>	<b>140,181</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatnosna 1-2)</b>	<b>(41,718)</b>	-

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljana pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	<i>Povećanje od 1 procentnog poena 2018.</i>	<i>2017.</i>	<i>U RSD 000</i>	<i>Smanjenje od 1 procentnog poena 2018.</i>	<i>2017.</i>
Rezultat tekuće godine	(417)	-		417	-

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kreditni rizik**

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i zaštitu životne sredine, Beograd	15,132	15,132
EPS HE Đerdap Kladovo	1,612	1454
Ivan Milutinović PIM AD, Beograd	927	
Mičelini d.o.o., Valjevo	185	
Ostali	223	1,300
	<b>18,079</b>	<b>17,886</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>Bruto izloženost</i>	<i>Ispravka vrednosti</i>	<i>Neto izloženost</i>
Nedospela potraživanja od kupaca	3,213	-	18,079
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	-	(1,601)	(1,601)
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	14,866	-	14,866
	<b>18,079</b>	<b>(1,601)</b>	<b>16,478</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 15 dana (2017. godina: 10 dana).

*Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Preduzeće na dan 31. decembra 2018. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 14,866 hiljada jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od RSD 32,232 hiljada (31.decembra 2017. godine RSD 28,971 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 53 dana (u toku 2017. godine 68 dana).

**Rizik likvidnosti**

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu preduzeća koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Preduzeća kao i upravljanje likvidnošću. Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Upravljanje obavezama prema dobavljačima**

**Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika**

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

*Dospeća finansijskih sredstava*

	U RSD 31.12.2018.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatonosna Kamatonosno	152,710	1,612	234	14,631	136,645
	<b>152,710</b>	<b>1,612</b>	<b>234</b>	<b>14,631</b>	<b>136,645</b>
					<b>305,832</b>

	U RSD 31.12.2017.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatonosna Kamatonosna	212,339	-	16,310	36	238,095
	<b>212,339</b>	<b>-</b>	<b>16,310</b>	<b>36</b>	<b>238,095</b>
					<b>466,780</b>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

*Dospeća finansijskih obaveza*

	U RSD 31.12.2018.				
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne Kamatonosna	-	19.541	-	12.691	32,232
	<b>-</b>	<b>19.541</b>	<b>-</b>	<b>12.691</b>	<b>32,232</b>
			<b>9.313</b>	<b>32.405</b>	<b>41,718</b>
		<b>19,541</b>	<b>9,313</b>	<b>45,096</b>	<b>73,950</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2018. i 2017. godine**

**44. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

				U RSD 31.12.2017.	
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	-	14,127	1,537	124,517	140,181
Kamatnosna	-	-	-	-	-
	-	<b>14,127</b>	<b>1,537</b>	<b>124,517</b>	<b>140,181</b>

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2018. i 31. decembra 2017. godine.

	31. decembarr 2018. Knjigovodstvena		31. decembar 2017. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	24	24
Potrazivanja po osnovu prodaje	16,478	16,478	16,322	16,322
Potrazivanja iz specifičnih poslova	-	-	-	-
Druga potrazivanja	136,644	136,644	238,095	238,095
Kratkorocni finansijski plasmani	-	-	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	152,710	152,710	212,339	212,339
	<b>305,832</b>	<b>305,832</b>	<b>466,780</b>	<b>466,780</b>
<b>Finansijske obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	32,405	32,405	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	9,313	-	-
Obaveze iz poslovanja	32,232	32,232	28,971	28,971
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	111,190	111,190
Druge obaveze	-	-	20	20
	<b>73,950</b>	<b>73,950</b>	<b>140,181</b>	<b>140,181</b>

*Prepostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
31. decembar 2018. i 2017. godine**

**45. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<b>U RSD</b>	
	<b>31. decembar 2018.</b>	<b>31. decembar 2017.</b>
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155
CHF	104.9779	101.2847

**U Beograd**

**Dana 10. april. 2019. god.**

**Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja**

Шања Ђрђевић

**Zakonski zastupnik**



JL



# Јавно водопривредно предузеће "БЕОГРАДВОДЕ"

Светозара Ђоровића 15, Београд

e-mail: [direktor@beogradvode.co.rs](mailto:direktor@beogradvode.co.rs)

Телефон/факс: (011) 3225-125 ; 3226-702 ; 3229-155 ; 3229-156

Бр. 1576/1

ПИБ: СР 101518008 ПЕПЕДВ: 130680764 Мат.број: 07029110

Шифра делат. 4291 Регистарски број: 6011000429

Датум 15 APR 2019 год.

БЕОГРАД

IZJAVA RUKOVODSTVA

Izjava se daje u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije društva po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg preduzeća, izvršili sledeća ispitivanja:

#### *Finansijskih izveštaja*

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 20. septembra 2018. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanljene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja zahtevaju prilagođavanje ili obeladanjivanje, su prilagođeni i obelodanjeni.

#### *Pružene informacije*

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i
- neograničen pristup osobama u društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju a koja utiče na preduzeće i uključuje:
  - Menadžment,
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - Ostali zaposleni u odeljenjima gde prevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koja utiče na finansijske izveštaje preduzeća.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.

U ime JVP "BEOGRADVODE", BEOGRAD, potpisao

Nenad Đindić

v.d. direktor

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"БЕОГРАДВОДЕ"  
Београд