



JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

**Finansijski izveštaji za 2016. 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**

### **JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

#### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2016. 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 Društva 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 obelodanjuvanjima 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 Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. 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 revizorskog mišljenja.

**JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**

***Mišljenje***

Po našem mišljenju, prikazuju finansijsku poziciju JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD na dan 31. decembra 2016. 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. 28, Društvo je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 406,311 hiljada od čega građevinski objekti iznose RSD 101,257 hiljada. Društvo na dan 31. decembar 2016. godine više je iskazalo vrednost građevinskih objekata za 10,143 hiljade dinara, priznavajući kao svoju imovinu pet objekata na kojima je grad Beograd uspostavio pravo svojine, što nije u skladu sa članovima 42, 72 i 82. Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016).
- Kao što je navedeno u Napomeni br. 36, na osnovu podataka iskazanih kod Agencije za privredne registre utvrdili smo da Društvo ima upisani novčani kapital u iznosu od RSD 82,860 hiljada dok je u poslovnim knjigama evidentiran osnovni kapital od RSD 84,226 hiljade. Do dana sastavljanja izveštaja nismo utvrdili uzrok neslaganja registrovanog kapitala i kapitala iskazanog u finansijskim izveštajima za 2016. godinu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd, 22. maj 2017. godine

Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

# Попуњава правно лице - предузетник

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

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>					
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		665892	647122
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2396	982
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		2396	982
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009		655772	504468
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		655772	504468
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		7718	141455
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		6	217

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		535971	610753
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		23206	16645
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		46913	59853
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		213257	228913
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		228530	277217
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		14479	16943
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			2712
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		9586	8470
	<b>Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) <math>\geq 0</math></b>	1030		129921	36369
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) <math>\geq 0</math></b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		97	131
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		97	10
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			121
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		4745	5516
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		9	8
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		9	8
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4005	5107
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		731	401
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		4648	5385
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			6728
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		14	2703
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		12354	13547
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		6711	6105
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		130902	42451
	<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			254
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		130902	42197
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		12453	
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			2949
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		23538	
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064		141987	39248
	<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 \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник  
 Nenad Đindić  
 Digitally signed by Nenad Đindić  
 100035920-2709963710050  
 М.П. 100035920-2709963710050  
 Date: 2017.05.09 11:32:48 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("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 BEOGRADVOĐE, BEOGRAD (PALILULA)</b>		
Седиште <b>Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15</b>		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		406339	419989	815348
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		4	54	104
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		4	54	104
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		406311	419911	815220
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		17108	17108	86794
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		101257	104044	110233
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		105663	116476	174835
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		182283	182283	443358
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, 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		24	24	24
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придужених 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	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		147459	81123	113844
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		4659	10582	16251
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		4474	10430	11186
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	
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стала средства намењена продаји	0049				4327
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		385	152	738
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		2932	22203	26268
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		2932	22203	26268
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		1762	1978	2674
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		10	0	1195
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		1195
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		130162	44229	65290
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		7734	2131	2166
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		553798	501112	929192
88	Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		149960	149874	149725

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		130086		56889
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		84226	84226	84226
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		84226	84226	84226
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
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		87399	90588	77309
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		145176	93433	81918
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		3189	54185	68667
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		141987	39248	13251
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		186665	290759	186514
350	1. Губитак ранијих година	0422		186665	290759	186514
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		11039	35932	65844

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		11039	13474	11808
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		11039	13474	11808
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	22458	54036
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			22458	54036
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	31751	24914
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		404460	455991	781545
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		22799	31876	31748
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 <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
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		22799	31876	31748
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		1765	24471	2602
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		30379	42412	58825
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				1209
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		30379	42412	57616
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		124584	138247	172881
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		13436	1260	2867
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		211497	217725	512622
	Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$	0463			22562	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$	0464		553798	501112	929192
89	Е. БАНДИЛАНСНА ПАСИВА	0465		149960	149874	149725

у \_\_\_\_\_

дана 20 године

М.П.

Nenad Đindić  
Законски заостварен  
100035920-2709963710050  
Date: 2017.05.09 11:31:41 +02'00'

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVOODE, BEOGRAD (PALILULA)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	84226	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4006	84226	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4010	84226	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	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	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4018	84226	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	186514	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	81918
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4059	186514	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 26 \geq 0$ )	4060		4078		4096	81918
4	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	119717	4079		4097	28723
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	15472	4080		4098	40238
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
5	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4063	290759	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 46 \geq 0$ )	4064		4082		4100	93433
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4067	290759	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 66 \geq 0$ )	4068		4086		4104	93433

Редни Број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	132682
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	104094	4088		4106	184425
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4071	186665	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	145176

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
2	б) потражни салдо рачуна	4110	77309	4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
3	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
4	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 26 \geq 0$ )	4113		4131		4149	
5	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2a + 26 \geq 0$ )	4114	77309	4132		4150	
	Промене у претходној ____ години						
6	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	12641	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	25920	4134		4152	
7	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 46 \geq 0$ )	4117		4135		4153	
8	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4a + 46 \geq 0$ )	4118	90588	4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
9	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
10	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 66 \geq 0$ )	4121		4139		4157	
11	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6a + 66 \geq 0$ )	4122	90588	4140		4158	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	3189	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	87399	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 хецинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	b) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године <b>31.12.</b> ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	b) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	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		56889	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 $(1а + 2а - 26) \geq 0$	4221	50	4237		56889	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2а + 26) \geq 0$	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 $(3а + 4а - 46) \geq 0$	4225	50	4239			4248
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4а + 46) \geq 0$	4226					22562
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 $(5а + 6а - 66) \geq 0$	4229	50	4241			4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6а + 66) \geq 0$	4230					22562

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
8	Промене у текућој години						
a)	промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
b)	промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12.						
a)	дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233	50	4243	130086	4252	
b)	потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					
У _____		Законски заступник Nenad Đindjić 100035920-2709963710050 Digitally signed by Nenad Đindjić 100035920-2709963710050 Date: 2017.05.09 11:35:44 +02'00'					
дана 20 године							

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		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		141987	39248
	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			13279
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3189	
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			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од 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) $\geq 0$	2019			13229
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020		3239	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		486	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022			13229
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023		3725	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		138262	52477
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 <math>\geq 0</math> или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_.20\_\_\_\_ године

Законски заступник  
Nenad Đindić  
Digitally signed by Nenad Đindić  
100035920-2709963710050  
M.P.100035920-2709963710050 Date: 2017.05.09 11:34:29 +02'00'

## 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 ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	681773	670495
1. Продаја и примљени аванси	3002	673736	525100
2. Примљене камате из пословних активности	3003	97	10
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	7940	145385
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	563068	659350
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	303350	374165
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	216399	228913
3. Плаћене камате	3008	3945	5107
4. Порез на добитак	3009		
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	39374	51165
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	118705	11145
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	896	628
1. Куповина акција и удела (нето одлив)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	896	628
3. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	896	628

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	31876	31578
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	31876	31578
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	31876	31578
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	681773	670495
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	595840	691556
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	85933	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		21061
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	44229	65290
<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	130162	44229

у \_\_\_\_\_

дана 20 године

Nenad Đindić  
М.П. 100035920-2709963710050

Законски заступник  
Digitally signed by Nenad Đindić  
100035920-2709963710050  
Date: 2017.05.09 11:36:31 +02'00'

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31.12.2016. godine**

## **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

### **OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

- Pun naziv društva: Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“
- Skraćeni naziv društva: JVP „Beogradvode“
- Sedište društva: 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: 158

#### **Istorijat društva**

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 Društveno vodoprivredno preduzeće „Beograd-vode“ organizovano u Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“.

#### **Organi Društva**

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 Društva, 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 društva, 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 društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

## **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 31.12.2016. budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Za sastavljanje finansijskih izveštaja Preduzeća za 2016. 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 2016. 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 сразмерno 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 сразмерi 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.

### **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.

### **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 pricati 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 stečeni 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 očekuje 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 pricati 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 priznavanja 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.

### **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 obezvređenja.

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 Društvo 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.

### 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-elektrno 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(motorni testere i ostali sekači)	2.5	40%
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%

*Napomene uz finansijske izveštaje 2016.godine JVP "Beogradvode"*

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 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%

### **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 pribavljeno 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 2016. 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 utvrdivim 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 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 prodate 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, ili po odluci direktora,/ 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 namenu Društva 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.

### **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 ekonomski 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.

### **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 društvo 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 napora. 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, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u Republici. Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

### **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.

Izuzeci:

- 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 Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo 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 tekućim 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.

#### **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, 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 prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne prepostavke 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 prepostavke 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 prepostavki. 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>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.396	982
<b>Ukupno</b>	<b>2.396</b>	<b>982</b>

Preduzeće je ostvarilo prihode od seče šuma u iznosu RSD 2.396 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.

## 6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	655,772	504,468	
<b>Ukupno</b>	<b>655,772</b>	<b>504,468</b>	

Preduzeće je ostvarilo prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 655,772 hiljada. Prihodi od prodaje proizvoda usluga čine 98% poslovnih prihoda i vezani su za osnovnu delatnost Preduzeća. Zastupljenost domaćeg tržišta u ukupnim poslovnim prihodima iznosi 100%.

## 7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	5,197	137,089	
Prihodi od uslovljenih donacija	2,521	4,366	
<b>Ukupno</b>	<b>7,718</b>	<b>141,455</b>	

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina Preduzeće je evidentiralo prihode u iznosu od RSD 2,333 hiljade po osnovu Ugovora o Grantu – donacije za sanaciju vodoprivrednih objekata oštećenih u majskim poplavama 2014. godine, prihode od odvodnjavanja – fizička lica u iznosu od RSD 1,672 hiljada, prihod od uslovljenih donacija za iznos amortizacije i rashod osnovnih sredstava a u vezi državnih davanja u iznosu RSD 2,521 hiljada i prihod od obezvređenja sitnog inventara nabavljenog iz uslovljenih donacija u iznosu od RSD 1,192 hiljade.

## 8. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

Drugi poslovni prihodi se odnose:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Prihodi od zakupnina	6	217	
<b>Ukupno</b>	<b>6</b>	<b>217</b>	

## 9. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	21,596	15,797	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1,610	848	
<b>Ukupno</b>	<b>23,206</b>	<b>16,645</b>	

## 9. TROŠKOVI MATERIJALA (nastavak)

U 2016. godini na troškovi ostalog materijala (režijskog), Preduzeće je evidentiralo troškove ostalog materijala u iznosu od RSD 21,596 hiljada, koje čine troškovi materijala za izradu i auto delova u iznosu od RSD 12,229 hiljada, troškovi građevinskog materijala u iznosu od RSD 8,103 hiljade, troškovi kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 1,264 hiljada.

## 10. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	u RSD 000	2016.	2015.
Troškovi goriva i energije		46,913	59,853
<b>Ukupno</b>		<b>46,913</b>	<b>59,853</b>

Evidentirani su troškovi električne energije u iznosu od RSD 29,043 hiljade, troškovi goriva i maziva u iznosu od RSD 17,108 hiljada, troškovi grejanja u iznosu od RSD 762 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.

## 11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	u RSD 000	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)		152,155	166,191
Ostali lični rashodi i naknade		29,029	26,437
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada		27,236	29,748
Troškovi naknada po privremenim i povremenim ugovorima		2,343	2,934
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		1,260	2,369
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora		1,234	1,234
<b>Ukupno</b>		<b>213,257</b>	<b>228,913</b>

## 12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	u RSD 000	2016.	2015.
Troškovi ostalih usluga		174,638	226,864
Troškovi transportnih usluga		41,515	43,029
Troškovi usluga održavanja		9,639	7,324
Troškovi zakupnina		2,738	-
<b>Ukupno</b>		<b>228,530</b>	<b>277,217</b>

## 12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 174,638 hiljada u celosti se odnose na radove u oblasti vodoprivrede – spoljne i unutrašnje vode, građevinski radovi na sanaciji vodoprivrednih objekata.

Troškovi transportne usluge u iznosu od RSD 41,515 hiljada u celosti se odnose na angažovanje građevinskih mašina za transport na saniranju vodoprivrednih objekata .

Troškovi usluga održavanja u ukupnom iznosu od RSD 9,639 hiljada se odnose na usluge servisiranja i održavanja terenskih i službenih vozila, transportnih i građevinskih mašina.

## 13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Troškovi amortizacije	14,479	16,943
<b>Ukupno</b>	<b>14,479</b>	<b>16,943</b>

## 14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	2,712
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>2,712</b>

## 15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Troškovi premija osiguranja	3,106	2,971
Ostali nematerijalni troškovi	2,826	1,984
Troškovi neproizvodnih usluga	1,734	1,313
Troškovi poreza	1,047	1,580
Troškovi platnog prometa	397	204
Troškovi reprezentacije	326	268
Troškovi članarina	150	150
<b>Ukupno</b>	<b>9,586</b>	<b>8,470</b>

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2,826 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 2,300 hiljada odnosi na razne takse.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 1,734 hiljada najvećim delom u iznosu od RSD 541 hiljada se odnosi na troškove GNS Mreže, u iznosu od RSD 521 hiljada na ostale neproizvodne usluge, u iznosu od RSD 223 hiljada na troškove časopisa, u iznosu od RSD 142 hiljada na troškove stručnog obrazovanja radnika.

**16. PRIHODI OD KAMATA**

Prihodi od kamata se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Prihodi od kamate	97	10
<b>Ukupno</b>	<b>97</b>	<b>10</b>

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

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

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Pozitivne kursne razlike	-	121
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>121</b>

**18. FINANSIJSKI RASHODI I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi i ostali finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Ostali finansijski rashodi	9	8
<b>Ukupno</b>	<b>9</b>	<b>8</b>

**19. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Rashodi kamata	4,005	5,107
<b>Ukupno</b>	<b>4,005</b>	<b>5,107</b>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 4,005 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 2,877 hiljada se odnosi na rashod kamata po osnovu kredita odobrenog od Banca Intesa AD, Beograd.

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

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

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Negativne kursne razlike	390	103
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	341	298
<b>Ukupno</b>	<b>731</b>	<b>401</b>

**21. 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 odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	6,728
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>6,728</b>

**22. 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 odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	14	2,703
<b>Ukupno</b>	<b>14</b>	<b>2,703</b>

**23. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	10,379	10,325
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1,863	206
Prihodi od smanjenja obaveza	69	-
Naplaćena otpisana potraživanja	43	3,016
<b>Ukupno</b>	<b>12,354</b>	<b>13,547</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje 2016.godine JVP "Beogradvode"

Ostali nepomeniti prihodi u iznosu od RSD 10,379 hiljada se najvećim delom u iznosu od RSD 5,008 hiljada se odnosi na prihode od refundacije električne energije i u iznosu od RSD 4,756 hiljada se odnosi na CS Grocka.

### 24. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Obezvređenje zaliha materijala i robe	6,247	-
Ostali nepomenuti rashodi	361	3,959
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	68	472
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	21	1,096
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	14	578
<b>Ukupno</b>	<b>6,711</b>	<b>6,105</b>

### 25. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	254
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>254</b>

### 26. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	U RSD 000	
	2016.	2015.
Tekući porez na dobit	(12,453)	-
Odloženi poreski prihod	23,538	-
Odloženi poreski rashod	-	(2,949)
<b>Ukupno</b>	<b>11,085</b>	<b>(2,949)</b>

**26. 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:

	U RSD 000	
	2016.	2015.
<b>Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>130,902</b>	<b>42,197</b>
<b>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</b>		
Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi prekršajnog i drugih prekršajnih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	616	-
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	799	2,021
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	(572)	(278)
<b>Korekcije amortizacije</b>		
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	14,479	16,943
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(11,670)	(14,429)
<b>Usklađivanje prihoda</b>		
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	(1,863)	-
<b>Poreski dobitak</b>	<b>132,691</b>	<b>49,166</b>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	49,670	49,166
<b>Poreska osnovica</b>	<b>83,021</b>	<b>-</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	12,453	-
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>12,453</b>	<b>-</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)</b>	<b>12,453</b>	<b>2,949</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>9,51</b>	<b>6,99</b>

**Odloženi porez na dobit**

	Bilans uspeha	Bilans stanja	U RSD 000
	2016.	2015.	
<b>Odložena poreske obaveze/(sredstva)</b>			
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	31,751
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti, rezervisanja za otpremnine, preneti poreski gubitak	(23,538)	6,837	(23,538)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,213</b>
			<b>31,751</b>

## 27. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	U RSD 000	
	<u>Ostala NU</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>		
Stanje 01. januara 2016.	250	250
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>250</b>	<b>250</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>		
Stanje 01. januara 2016.	196	196
Tekuća amortizacija	50	50
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>246</b>	<b>246</b>
<b>Neotpisana vrednost 31. decembra 2016.</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Neotpisana vrednost 31. decembra 2015.</b>	<b>54</b>	<b>54</b>

Nematerijalna ulaganja se u celosti odnose na računovodstveni softver Aplikacija "BUGET-FIN" sa automatskom vezom ka aplikaciji naknada, a u vezi praćenja naplate budžetskih prihoda. Preduzeće je obračunalo amortizaciju nematerijalne imovine u 2016. godini u iznosu od RSD 50 hiljada.

## 28. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2016. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD				
	<u>Grad. zemljište</u>	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>NPO u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2016.	17,108	198,153	201,316	182,283	598,860
Nabavke u toku godine	-	-	896	-	896
Otuđeno u toku godine-krađa	-	-	(61)	-	(61)
Rashodovano u toku godine	-	-	(429)	-	(429)
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>17,108</b>	<b>198,153</b>	<b>201,722</b>	<b>182,283</b>	<b>599,266</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2016.	-	94,109	84,840	-	178,949
Tekuća amortizacija	-	2,787	11,642	-	14,429
Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima	-	-	(60)	-	(60)
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(363)	-	(363)
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>-</b>	<b>96,896</b>	<b>96,059</b>	<b>-</b>	<b>192,955</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2016.</b>	<b>17,108</b>	<b>101,257</b>	<b>105,663</b>	<b>182,283</b>	<b>406,311</b>
<b>31. decembra 2015.</b>	<b>17,108</b>	<b>104,044</b>	<b>116,476</b>	<b>182,283</b>	<b>419,911</b>

Preduzeće je u 2016. godini nabavilo osnovna sredstva – oprema u iznosu RSD 896 hiljada (kotao na čvrsto gorivo, traktorsku prikolicu, desktop računar, tri laptop računara i povećalo vrednost Mulčer GF 2072-PVN. Otuđeno je osnovno sredstvo (krađa laptop računara) čija je nabavna vrednost RSD 61 hiljada, a ukupa ispravka otuđenog sredstva iznosi RSD 60 hiljada. Rashodovana je oprema u iznosu od RSD 66 hiljada neto sadašnje vrednosti.

**29. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	24	24
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

Dugoročni finansijski plasmani evidentirani u Preduzeću predstavljaju učešće u kapitalu drugih pravnih lica u ukupnom iznosu od RSD 24 hiljade. Evidentirano je 6 akcija „Univerzal banke“ i 76 akcija „Kosmaj mermer“ AD, Mladenovac. Akcije su svrstane kao HOV raspoložive za prodaje. U 2015. god. i 2016. godini Preduzeće nije knjižilo nerealizovane gubitke/dobitke jer se navedenim akcijama ne trguje. „Univerzal banka“ i „Kosmaj mermer“ AD, Mladenovac su u postupku stečaja.

**30. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Alat i inventar	14,393	13,642
Materijal	8,735	8,552
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(18,654)	(11,764)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>4,474</b>	<b>10,430</b>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	385	152
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>385</b>	<b>152</b>
<b>UKUPNE ZALIHE</b>	<b>4,859</b>	<b>10,582</b>

Preduzeće je 01.01.2016.godine izvršilo procenu vrednosti zaliha, procena vrednosti je izvršena u skladu sa Pravilnikom o dopunio pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, koji definiše način za utvrđivanje vrednosti zaliha. Efekti procene su doveli do umanjenja knjigovodstvene vrednosti zaliha za iznos od RSD 6,247 hiljada.

**31. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Kupci u zemlji	4,496	23,753
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(1,564)	(1,550)
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>2,932</b>	<b>22,203</b>

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

## Napomene uz finansijske izveštaje 2016.godine JVP "Beogradvode"

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 4,496 hiljada najvećim delom se odnose na: „EPS-ogranak HE Đerdap“, Kladovo u iznosu od RSD 2,029 hiljada; „Ivan Milutinović-PIM“ AD, Beograd u iznosu od RSD 927 hiljada; „Balat promet“ d.o.o., Plandište u iznosu od RSD 640 hiljada i „Ministarstvo poljoprivrede i zaštite životne sredine“ u iznosu od RSD 500 hiljada.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Preduzeće je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) na dan 31.12.2016.godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osima sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupno primljenih IOS-a jedino je neusaglašen iznos od RSD 500 hiljada (više iskazan saldo u knjigama Društva), a odnosi se na potraživanja od „Ministarstva poljoprivrede i zaštite životne sredine“.

### Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2016.	U RSD 000 2015.
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1,550</b>	<b>512</b>
Isknjižena potraživanja	-	(512)
Ispravka u toku godine	14	1,550
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>1,564</b>	<b>1,550</b>

### Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	37	2,895	1,564	4,496
<b>Ukupno</b>	<b>37</b>	<b>2,895</b>	<b>1,564</b>	<b>4,496</b>

### 32. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2016.	u RSD 000 2015.
Ostala kratkoročna potraživanja	238,102	238,035
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	1,028	1,028
Potraživanja od zaposlenih	379	387
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	237	563
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(237,984)	(238,035)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1,762</b>	<b>1,978</b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RS 238,102 hiljade u celosti se odnose na potraživanja po osnovu vodnih naknada iz ranijih godina. Potraživanja po osnovu vodnih naknada su, u iznosu od RSD 237,983 hiljade, na ispravci vrednosti.

**33. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Kratkoročni krediti u zemlji	1,147	1,137	
Minus: Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	(1,137)	(1,137)	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>10</b>	-	

**34. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Tekući (poslovni) računi	130,162	44,229	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>130,162</b>	<b>44,229</b>	

Preduzeće ima otvorene račune kod „Banca Intesa“ AD, Beograd i podračun kod uprave za Trezor. U 2016. godini Preduzeće nema evidentirane dane nelikvidnosti.

**35. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2016.	2015.	<i>u RSD 000</i>
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	6,220	367	
Unapred plaćeni troškovi	1,514	1,764	
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>7,734</b>	<b>2,131</b>	

Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza u iznosu od RSD 6,220 hiljada se odnose na razgraničene troškove po osnovu razgraničenog PDV-a.

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od RSD 1,514 hiljada se odnose na unapred plaćene troškove za premije osiguranja.

### 36. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital duštva:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Grad Beograd	84,226	100	82,860	100
<b>Ukupno</b>	<b>84,226</b>	<b>100</b>	<b>82,860</b>	<b>100</b>

U poslovnim knjigama preduzeća na dan 31.12.2016.godina ima iskazan osnovni kapital u iznosu od RSD 84,226 hiljada, što je za iznos od RSD 1,336 hiljada više u odnosu na iznos kapitala koji je utvrđen Odlukom o promeni osnivačkog akta JVP „Beogradvode“ Beograd, kao i na iznos upisanog uplaćenog osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre.

Preduzeće je pokrenulo Inicijativu kod resornog sekretarijata (Sekretariat za privredu 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 2016. godine iznose RSD 87,400 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata i opreme u 2015. godini. Revalorizacione rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja su korigovane za razliku obračunate amortizacije po proceni građevinskih objekata i opreme u iznosu od RSD 3,188 hiljada.

Preduzeće nije vršilo isplatu dela dobiti iz ranijih godina osnivaču, već je za iznos od RSD 104,094 hiljada izvršilo pokriće dela gubitka iz ranijih godina, prema Odluci Nadzornog odbora od 15.04. 2016.godine.

Preduzeće je u 2016. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 141,987 hiljada dinara.

### 37. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	11,039	13,474
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>11,039</b>	<b>13,474</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 11,039 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju.

### 38. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Dugoročne finansijske obaveze

	u RSD 000	
	2016.	2015.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	22,458
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>22,458</b>

### 39. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	<u>22,799</u>	31,876
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>22,799</b>	<b>31,876</b>

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine u iznosu od RSD 22,799 hiljada (EUR 184,648) u celosti se odnose na deo dugoročnog kredita koji dospeva u 2017.godini, odobrenog od strane "Banca Intesa" AD, Beograd, po ugvooru o namensko kreditu za nabavku osnovnih sredstava od 11. avgusta 2010.godine, sa rokom otplate od 7 godina, grejs periodom od 1 godine i kamatnom stopom od 7,08% godišnje. Kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza po navedenom kreditu, date su u zalogu pokretnе stvari u vlasništvu Društva, čiji je pregled detaljno dat u članu 2. Ugovora o zalozi pokretnih stavri od 03. decembra 2010.godine, Aneksu br. 1 Ugovora o namenskom kreditu od 10. decembra 2014.godine i Ugovora o zalozi pokretnih stvari od 02.marta 2016.godine.

### 40. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	<u>1,765</u>	24,471
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1,765</b>	<b>24,471</b>

### 41. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dobavljači u zemlji	<u>30,379</u>	42,412
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>30,379</b>	<b>42,412</b>

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 30,379 hiljada najvećim delom se odnose na: „Ivan Milutinović-PIM“ AD, Beograd u iznosu od RSD 9.354 hiljade; „EPS-Distribucija“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 4,742 hiljade; „BMD BAU“ d.o.o., Zvezdara u iznosu od RSD 3,683 hiljade; „Hidrotehnicka- hidroenergetika“ AD GP, Beograd u iznosu od RSD 2,767 hiljada; „Mautin“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 2,376 hiljada; „MTS-Moja TV stanica“ d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1,832 hiljade; „Beogradski vodovod i kanalizacija“ JKP Beogard u iznosu od RSD 1,319 hiljada; „DDOR Novi Sad“ u iznosu od RSD 1,281 hiljada; „Naftna industrija Srbije“ AD, Novi Sad u iznosu od RSD 1,012 hiljada i „Teikom“ d.o.o. Beograd u iznosu od RSD 515 hiljada.

Poslate su konfirmacije za iznos obaveza od RSD 28,881 hiljada (95,07% od ukupnih obaveza prema dobavljačima), od čega smo dobili odgovor na 85,10% poslatih zahteva, odnosno usaglašeno je obaveza u iznosu od RSD 25,734 hiljade. Neusaglašenih obaveza nema.

#### **42. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	111,190	111,104
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>111,190</b>	<b>111,104</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7,900	9,783
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,196	2,726
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,975	2,452
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	939	1,192
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>13,010</b>	<b>16,153</b>
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	184	170
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	105	-
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	65	130
Ostale obaveze	30	30
Obaveze za učešće u dobiti	-	10,660
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>384</b>	<b>10,990</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>124,584</b>	<b>138,247</b>

Ostale obaveze iz specifičnih poslova se odnose na obavezu prema „Republičkoj direkciji za vode“, Beograd u iznosu od RSD 111,190 hiljada, koja najvećim delom datira iz ranijih godina.

#### **43. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
Obaveze za porez iz rezultata	12,453	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	983	1,260
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>13,436</b>	<b>1,260</b>

#### **44. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

## **Napomene uz finansijske izveštaje 2016.godine JVP "Beogradvode"**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Odloženi prihodi i primljene dotacije	211,477	215,190
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	19	-
Unapred obračunati troškovi	-	2,535
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>211,496</b>	<b>217,725</b>

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 211,477 hiljada najvećim delom datiraju iz ranijih godina i odnose se na izgradnju Zemunskog keja u iznosu od RSD 153,502 hiljade, izgradnju obaloutvrde Zabran u iznosu od RSD 28,781 hiljada i na kupovinu osnovnih sredstava u iznosu od RSD 29,193 hiljade. Zemunski kej i obaloutvrda Zabran nalaze se na nekretninama u pripremi. U 2016.godini oprihodovan je iznos od RSD 3,713 hiljada (obračunata amortizacija na opremu za čiju je nabavku primljena donacija u iznosu od RSD 2,481 hiljada, za procenu materijala i sitnog inventara u iznosu od RSD 1,192 hiljade i za rashog osnovnog sredstva u iznosu od RSD 40 hiljada).

### **45. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Preduzeće vodi vanbilansnu evidenciju u vrednosti do RSD 149.960 hiljada:

	<i>U RSD 000</i>	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Druga vanbilansna aktiva – nekretnine, postrojenja oprema koje su preuzete od JVP „Srbjavode“ Beograd	38,770	38,770
Pogrešno uplaćene naknade (Napomena 42.)	111,190	111,104
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>149,960</b>	<b>149,874</b>

**46. SUDSKI SPOROVI**

**1. Pregled sudskih sporova koji se vode u korist preduzeća i u kojima se JVP „Beogradvode“, Beograd pojavljuje kao Tužilac– zaključno sa 31.12.2016.godine**

R.br	Broj predmeta	Predmet spora	Iznos i troškovi u RSD 000	Status postupka	Tuženi
1	4-I-18740/13	rešenje o troškovima postupka	22	Naplata troškova	Ćedomir Pavlović
2	St br 2351/11	prijava potraživanja usvojen plan reorganizacije	734	priznato potraživanje-isplata neizvesna	Trudbenik gradnja doo u stečaju
3	6-I-15359/11	Predlog za izvršenje naknada	153	Izvršenje u nasu korist	Branko Nikolić-bivši klub „Bahus“
4	3. St.10/14	naknada	23	Usvojen plan reorganizacije-isplata neizvesna	a.d. „Vino župa“
5	17-I-10396/13	predlog za izvršenje naknada	442	Izvršenje-naplata neizvesna	"Viktor kop" 2010.god.
6	16-I-10412/13	predlog za izvršenje naknada	382	Izvršenje-naplata neizvesna	"Viktor kop" 2010.god.
7	4-I-10393/13	predlog za izvršenje naknada	343	Izvršenje-naplata neizvesna	"Vadeks" 2010.god.
8	8-I-10403/13	predlog za izvršenje naknada	124	Izvršenje-naplata neizvesna	"Vadeks" 2010.god.
9	7-I-10409/13	predlog za izvršenje naknada	436	Izvršenje-naplata neizvesna	"Maks Beton" 2009. god.
10	St. Br 4473/11	prijava potraživanja usvojen plan reorganizacije	2,270	priznato potraživanje-isplata neizvesna	"Šaranski ribnjak Živača" u stečaju
11	St br-569/11	prijava potraživanja	17	priznato potraživanje-isplata neizvesna	Inženjerin gpromet a.d. u stečaju
12	8-I-17516/11	naknada	3,413	Izvršenje-naplata neizvesna	Dunav grupa agregati a.d.
13	IX. BR.19/13	naknada	6,042	Izvršenje-naplata Ugovor o regulisanju potraživanja na 6 rata	GO Grocka
14	P.5204/14	naknada	430	Protiv tužba	Dunavac
15	18 P.3200/2016	Utvrđivanje osporenog potraživanja	171	U toku– u korist tužioca	Jugoslavij apublik

\* Svi navedeni postupci su u toku. Troškovi postupka se po završetku glavne rasprave i donošenju sudske odluke opredeljuju i sud ih određuje.

**2. Pregled sudskih sporova koji se vode protiv preduzeća i u kojima se JVP „Beogradvode“, Beograd pojavljuje kao Tuženi zaključno sa 31.12.2016. godine**

Redni broj	Broj predmeta	Predmet spora	Iznos i troškovi u RSD 000	Status postupka	Tužilac
1	11 P1 br. 1473/10	naknada štete zbog odlaska u penziju	856	Prvostepeni postupak u toku	Ružica Marković
2	P1 br.188/13	naknada za ekspropisano nepokretnost	čeka se procena PU	u toku – u korist tužioca	Ljiljana Marković
3	1P.br.297/2012	naknada za ekspropisano nepokretnost	čeka se procena PU	u toku – u korist tužioca	Rašić Miloš
4	P1 br.85/2010	naknada za ekspropisano nepokretnost	čeka se procena PU	u toku – u korist tužioca	Jugoslav Milošević
5	IR1 258/10	spor radi uredjenja medja	0	Sud treba da odredi medju Ishod I troškovi neizvesni	Aleksandar Petronijević
6	P1 27/14	naknada za ekspropisano nepokretnost	čeka se procena PU	u toku – u korist tuženog	Dragica Drenjanin
7	P br.404/2010	naknada za ekspropisano nepokretnost	31,440	U toku ishod neizvestan- nedostaju dokumenta o eksproprijaciji	Marija Radivojević
8	5 P.1123/14	naknada štete za ekspropisano nepokretnost	čega se procena PU	U toku – u korist tužioca	Milan Marković
9	24 P.br.92/14	naknada za eksproprijsano nepokretnost	800	U toku	Olivera Branković
10	36.P.5204/14	Radi duga	160	U toku – u korist tužioca	Dunavac Grocka
11	4 P 1574/16	Tužba radi ispunjenja ugovora i naknada štete	1,800	U toku	Siniša Minić
12	19 P br. 28496/16	Naknada štete za trajno zauzeće zemljišta	6,000	U toku	Pavle Marinković
13	P. br. 608/16	Tužba radi utvrđenja prava svojine	100	U toku	Mileva Milošević
14	P 5676/15	Povraćaj sredstava	110,955	U toku	Ministarstvo poljoprivrede i zaštite životne sredine - Republička direkcija za vode
15	P 110/16	Naknada štete	2,113	U toku	Nenad Vuletić

\* Svi navedeni postupci su u toku. Troškovi postupka se po završetku glavne rasprave i donošenju sudske odluke opredeljuju i sud ih određuje.

## 47. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

### Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeća 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:

	U RSD 000	
	2016.	2015.
1. Zaduženost	22,799	54,334
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>130,162</u>	<u>44,229</u>
3. Neto zaduženost (1-2)	<u>(107,363)</u>	<u>10,105</u>
4. Kapital	<u>130,087</u>	<u>(22,562)</u>
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze (kredite, pozajmice)

Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve i akumuliranu dobit i gubitak.

### 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 ovih finansijskih izveštaja.

### Kategorije finansijskih instrumenata

	U RSD 000	
	2016	2015
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	24	24
Potrazivanja po osnovu prodaje	2,932	22,203
Druga potrazivanja	238,102	238,035
Kratkorocni finansijski plasmani	10	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>130,162</u>	<u>44,229</u>
	<b><u>371,230</u></b>	<b><u>304,491</u></b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	-	22,458
Kratkoročne finansijske obaveze	22,799	31,876
Obaveze iz poslovanja	30,379	42,412
Obaveze iz specifičnih poslova	111,190	111,104
Druge obaveze	<u>135</u>	<u>10,690</u>
	<b><u>164,503</u></b>	<b><u>218,540</u></b>

#### 47. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeće 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 tržiste 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

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

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo 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 Društvo bila je sledeća:

	U RSD 000			
	Sredstva 31. decembar 2016.	31. decembar 2015.	Obaveze 31. decembar 2016.	31. decembar 2015.
EUR	0	0	184,649	446,731
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184,649</b>	<b>446,731</b>

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva 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. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valutu, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	U RSD 000			
	31. decembar 2016. 10%	31. decembar 2015. 10%	31. decembar 2016. 10%	31. decembar 2015. 10%
EUR	(18,465)	(44,673)	18,465	44,673
	<b>(18,465)</b>	<b>(44,673)</b>	<b>18,465</b>	<b>44,673</b>

#### 47. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

##### Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	U RSD 000	
	2016.	2015.
<b>Finansijska sredstva</b>		
1) Kamatonosna		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	24	24
Kratkoročni finansijski plasmani	10	-
Potraživanja po osnovu prodaje	2,932	22,203
Druga potraživanja	238,102	238,035
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	130,162	44,229
	<u>371,230</u>	<u>304,491</u>
	<b>371,230</b>	<b>304,491</b>
<b>Finansijske obaveze</b>		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	30,379	42,412
Obaveze iz specifičnih poslova	111,190	111,104
Druge obaveze	135	10,690
	<u>141,704</u>	<u>164,206</u>
2) Kamatonosna		
Kratkoročne finansijske obaveze	22,799	31,876
Dugoročne finansijske obaveze	-	22,458
	<u>22,799</u>	<u>54,334</u>
	<b>164,503</b>	<b>218,540</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)</b>	<b>(22,799)</b>	<b>(54,334)</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.

	Povećanje od 1 procentnog poena 2016.	2015.	Smanjenje od 1 procentnog poena 2016.	2015.	U RSD 000
Rezultat tekuće godine	(228)	(543)	228	543	

## **47. 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 malog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
EPS-ogranak Đerdap, Kladovo	2,029	5,261
Ivan Milutinović-PIM AD Beograd	927	927
Balat Promet d.o.o. Plandište	640	-
Ministarstvo poljoprivrede i zašt. Životne sredine	500	500
 Ostali	 400	 17,065
	<b>4,496</b>	<b>23,753</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2016. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>Bruto izloženost</i>	<i>Ispravka vrednosti</i>	<i>Neto izloženost</i>	<i>U RSD 000</i>
Nedospela potraživanja od kupaca	-	-	-	-
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	1,564	(1,564)	-	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	2,932	-	2,932	-
	<b>4,496</b>	<b>(1,564)</b>	<b>2,932</b>	<b>2,932</b>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2016. godini iznosi 8 dana.

#### *Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Društvo na dan 31. decembra 2016. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 2,932 hiljade 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 2016. godine iskazane su u iznosu od RSD 30,379 hiljada (31.decembra 2015. godine RSD 42,412 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 44 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 Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

#### 47. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

##### Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2016. i 31. decembra 2015. godine.

	31.decembar 2016. Knjigovodstvena <u>Vrednost</u>	Fer vrednost	31.decembar 2015. Knjigovodstvena <u>vrednost</u>	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani	24	24	24	24
Potraživanja po osnovu prodaje	2,932	2,932	22,203	22,203
Druga potraživanja	238,102	238,102	238,035	238,035
Kratkoročni finansijski plasmani	10	10	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>130,162</u>	<u>130,162</u>	<u>44,229</u>	<u>44,229</u>
	<b><u>371,230</u></b>	<b><u>371,230</u></b>	<b><u>304,491</u></b>	<b><u>304,491</u></b>
<b>Finansijska obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	0	0	22,458	22,458
Kratkoročne finansijske obaveze	22,799	22,799	31,876	31,876
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	30,379	30,379	42,412	42,412
Obaveze iz specifičnih poslova	<u>111,190</u>	<u>111,190</u>	<u>111,104</u>	<u>111,104</u>
Druge obaveze	<u>135</u>	<u>135</u>	<u>10,690</u>	<u>10,690</u>
	<b><u>164,503</u></b>	<b><u>164,503</u></b>	<b><u>218,540</u></b>	<b><u>218,540</u></b>

##### Pretpostavke 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.

#### 48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Na osnovu Zakona o glavnom gradu ( „Sl. Glasnik RS“ br.129/07, 83/14-dr. zakon i 101/16- dr. Zakon) i Statuta grada Beograda ( „Sl. Glasnik RS“ br. 39/08, 6/10, 23/13 i 17/16 – odluka US), Skupština grada Beograda je, na sednici održanoj 20.aprila 2017.godine, donela Zaključak broj 463-144/17-C, kojim se nalaže da JVP „Beogradvode“, nakon procene imovine od strane nezavisnog procenitelja, isknjiži iz svoje knjigovodstvene evidencije imovinu na kojoj ne može usposatviti pravo svojine i nepokretnosti na kojima je grad Beograd upisao pravo javne svojine.

*Napomene uz finansijske izveštaje 2016.godine JVP "Beogradvode"*

**48. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA (Nastavak)**

**Rekapitulacija nepokretnosti za isknjižavanje:**

R.br.	Vrsta nepokretnosti	Broj nepokretnosti	Površina(m2)	Knjigovodstvena sadašnja vrednost u 000 RSD
1	Nepokretnosti za koje grad Beograd upisao pravo javne svojine	5	774	10,143
<b>Ukupno nepokretnosti koje je po Zaključku broj 463-144/17-C potrebno isknjižiti</b>		5	774	<b>10,143</b>
2	Nepokretnosti koje su državna svojina RS na kojima preduzeće ima pravo korišćenja i na kojima će grad Beograd pokrenuti postupak upisa javne svojine	6	856	89,891
3	Nepokretnosti u postupku legalizacije i ozakonjenja	2	365	1,223
<b>Ukupno nepokretnosti sa nerešenim imovinsko pravnim statustom</b>		8	1,221	<b>91,114</b>
<b>Ukupno Zgrade</b>		13	<b>1,995</b>	<b>101,257</b>
4	Izdvojene nepokretnosti koje se vode u vanbilansnoj evidenciji u klasi 8.i nepokretnosti koje se ne vode u poslovnim knjigama preduzeća	21	104,923	22,385

**49. DEVIZNI KURSEVI**

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

	U RSD	
	31. decembar 2016.	31. decembar 2015.
EUR	123.4723	121.6261
USD	117.1353	111.2468
CHF	114.8473	112.5230

**U Beograd**

Dana 03. maj 2017. godine

**Zakonski zastupnik**





# 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

ПИБ: СР 101518008 ПЕПЕДВ: 130680764 Мат.број: 07029110  
Шифра делат. 4291 Регистарски број: 6011000429

## LEGE ARTIS AUDIT d.o.o., Beograd

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije preduzeća po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja za MSP.

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 12. septembra 2016. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja za MSP, 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 obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja za MSP.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja za MSP 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 slučajevne 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

