

**JVP „BEOGRADVODE“ , BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2019. GODINU**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I DIREKTORU JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JVP „BEOGRADVODE“, Beograd, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao što je iskazano u Napomeni br. 24. - Nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće je iskazalo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 374,637 hiljada, od čega se na građevinsko zemljište odnosi RSD 65,196 hiljada, dok se na građevinske objekte odnosi RSD 82,632 hiljade. Preduzeće na dan 31. decembar 2019. godine, nije do kraja sprovedo postupak regulisanja imovinsko - pravnih odnosa na nepokretnostima sa osnivačem, započet tokom 2018. godine, odnosno nije do kraja izvršilo usklađivanja sa Zakonom o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon i 108/2016, 113/2017 i 95/2018).
- Kao što je navedeno u Napomeni br. 32. - Kapital i rezerve, na osnovu podataka iskazanih kod Agencije za privredne registre utvrdili smo da Preduzeće ima upisani novčani kapital u iznosu od RSD 82,860 hiljada, dok je u poslovnim knjigama evidentiran osnovni kapital od RSD 24,188 hiljada. Do dana sastavljanja izveštaja nismo utvrdili uzrok neslaganja registrovanog kapitala i kapitala iskazanog u finansijskim izveštajima za 2019. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, 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.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 09. jul 2020. godine

A circular blue ink stamp of LEGEARTIS AUDIT d.o.o. Beograd is overlaid with a handwritten signature in blue ink. Below the signature, the name 'Ivan Ilić' is printed in black.

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДВОДЕ, БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		389979	296260	218040
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		1058	208	112
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		1058	208	112
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		374637	296052	217904
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		65196	65196	17108
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		82632	86243	98470
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		149690	144613	102326
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		77119	0	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	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		14284	0	24
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		14284	0	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 јамства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		6438	12812	7522
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		141207	195059	249157
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		14223	6874	5373
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0045		4281	6427	4956
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		9942	447	417
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		30041	16478	16322
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		30041	16478	16322
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		10551	13525	12273
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		0	0	0
230 и део 239	1. Кра. корочни 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				
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		83665	152710	212339
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		2727	5472	2850
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		537624	504131	474719
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		7132	7006	111190

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		234014	232154	156802
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		71982	71982	84226
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		24188	24188	84226
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		47794	47794	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		109752	113842	84399
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		52330	58152	29716
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		50471	36147	3000
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1859	22005	26716
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	11772	41489
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	11772	41489
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		84462	91922	9266

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		61371	59517	9266
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12301	10447	9266
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		49070	49070	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		23091	32405	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		23091	32405	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		219148	180055	308651
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		9313	9313	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		9313	9313	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		31	31	3180
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		70159	32232	28971
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		70159	32232	28971
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		13516	12556	122848
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1639	4146	2211
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		124490	121777	151441
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		537624	504131	474719
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		7132	7006	111190
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				 М.П. 		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДВОДЕ, БЕОГРАД (PALILULA)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		575483	404251
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		89	730
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		89	730
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		575394	403471
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		575394	403471
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			50
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		576749	537707
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА 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		19948	14242
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		36270	32618
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		189350	180853
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		289075	164795
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		21632	22013
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2650	111978
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		17824	11208
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		1266	133456
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	0
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 придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2341	7792
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		269	161
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		269	161
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2072	7631
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2341	7792
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		10836	101451
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		14632	179
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		20345	71960
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		4503	14004
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		8439	17980
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		667	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		9106	17980
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		872	2991
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		6375	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			7016
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1859	22005
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				 М.П. _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДВОДЕ, БЕОГРАД (PALILULA)


Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1859	22005
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, накретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			29442
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		4090	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			50
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			29392
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		4090	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			4409
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			24983
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		4090	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			46988
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		2231	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				 М.П.	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДВОДЕ, БЕОГРАД (PALILULA)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ћоровића 15

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	677017	454346
1. Продаја и примљени аванси	3002	677017	454296
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		50
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	636647	465235
1. Исплате добављачима и датим аванси	3006	403223	256226
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	189350	180379
3. Плаћене камате	3008	2072	7631
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42002	20999
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	40370	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		10889
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	42193
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		2193
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		40000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	100101	132651
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	100101	67858
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		64793
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	100101	90458

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	46567
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		46567
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	9314	4849
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	9314	4849
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		41718
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	9314	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	677017	543106
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	746062	602735
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	69045	59629
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	152710	212339
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	83665	152710
у _____			
дана _____ 20 _____ године			

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07029110

Шифра делатности 4291

ПИБ 101518008

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE BEOGRADVODE, BEOGRAD (PALILULA)

Седиште Београд (Палилула), Светозара Ђоровића 15

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	84226	4024		4042	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	12244	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	71982	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	71982	4032		4050	

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	71982	4036		4054	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	84399	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	84399	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	22405	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	51848	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	113842	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(55 - 6a + 66) \geq 0$	4122	113842	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	4090	4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	109752	4144		4162

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12		13		14
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	41489	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	29716
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	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. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	41489	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	29716
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	4361	4079		4097	56434
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	34078	4080		4098	84870
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	11772	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	58152
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	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. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	11772	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	58152

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	33776
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	11772	4088		4106	27954
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	52330

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	50	4235	156802	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0	4221	50	4237	156802	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26$) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0	4225	50	4239	232154	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46$) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0	4229	50	4241	232154	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66$) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	50	4243	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		234014		
	у _____ дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

JVP „BEOGRADVODE“, BEOGRAD

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2019. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

- Pun naziv preduzeća: Javno vodoprivredno preduzeće „Beogradvode“
 - Skraćeni naziv preduzeća: JVP „Beogradvode“
 - Sedište preduzeća: Svetozara Čorovića 15, Beograd
 - Vreme osnivanja: 30.07.1952.
 - Podaci o registraciji : Rešenje 13004/2008 od 13.03.2008. kod Agencije za privredne registre
 - Uplaćeni kapital: 992.769,29 EUR
 - Matični broj: 7029110
 - PIB : 101518008
 - Naziv delatnosti: Izgradnja hidrotehničkih objekata
 - Šifra delatnosti: 4291
 - Oblik svojine: Državna
 - Osnivač: Grad Beograd
- Prosečan broj zaposlenih na kraju 2019.godine: 132

Istorijat preduzeća

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

Organi Preduzeća

Prema Statutu, organi su:

a) Nadzorni odbor

b) Generalni direktor

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

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

a) 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 za mala i srednja preduzeća,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2019. i 2018. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

a) 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 31.12.2019. budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Za sastavljanje finansijskih izveštaja Preduzeća za 2019. godinu primenjuju se računovodstvene politike iznete u napomenama uz finansijske izveštaje.

(b) Upporedni podaci

Upporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2018. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 03.05. 2019.godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2019. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajnih aktivnosti preduzeća. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod. Ako je donacija primljena u materijalu ili osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo donacije 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 opravdano uverenje da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno.

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi od kamata

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

3.4. Rashodi od kamata

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

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

(b) *Transakcije i stanja*

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

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

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.5. Kursne razlike(Nastavak)**

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

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

3.6. Ostali prihodi

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

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi, kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja 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 fakturu 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 ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9 Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema 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 ekonomske 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 korisan 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 korisan vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

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

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

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

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:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije(%)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI POSTROJENJA OPREMA		
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;pisače i računске mašine;oprema za prenos materijala na gradilište	7	14.30%
Dizel-elektro agregati;oprema za zagrevanje i ventilaciju	6	16.50%
Instrumenti i merni i kontrolni uređaji	6	16.60%
Elektronski računari i ostala oprema za obradu podataka	5	20%
Ostala elektrooprema u građevinarstvu	4	25%
Motorne testere i ostali sekači	2.5	40%
Krupan alat-oprema za proizvodnju i prenos el.i toplotne energije(dizel i ostala nepomenuta oprema)	9	11%
Krupan alat-oprema za izvođenje radova kod objekata nadzemne gradnje(vibro-nabijači,žabe)	5	20%
Krupan alat-oprema za proizvodnju građevinskog materijala(kompresori,kranovi)	10	10%
Merni i kontrolni uređaji,instrumenti,pribor i aparati(električni i mehanički)	6	16.60%
Merni i kontrolni uređaji,instrumenti,pribor i aparati(elektronski)	5	20%
Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači(motorne testere i ostali sekači)	2.5	40%
Oprema za vršenje uzgoja i zaštite i iskorišćavanje šuma i uzgoj i lov divljači(hidraulične dizalice i mehaničko-električni uređaji)	6	16.50%
Oprema za zaštitu od poplava-ostala oprema	7.7	13%
Oprema za proizvodnju el.mašina,aparata i uređaja(strugovi,bušilice,glodalice,brusilice i dr.)	10	10%
Oprema za proizvodnju el.mašina,aparata i uređaja(ostala nepomenuta oprema.)	6	16.50%
Klima uređaji i oprema za ventilaciju	6	16.50%
Uređaji i oprema za čišćenje	5	20%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

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%
Drobnice čeljusne	8	12.50%
Drobnice 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%
Pisaće i računске 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%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha*

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

b) *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili 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 bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Preduzeća zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje i druga potraživanja" i "gotovinu i gotovinske ekvivalente."

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Preduzeće nenaplativa potraživanja isknjižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Kratkoročni finansijski plasmani

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

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

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)

c) Priznavanje i merenje

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

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

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

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

3.12. Zalihe

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

3.13. Dugoročna rezervisanja

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.13. Dugoročna rezervisanja (Nastavak)

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

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

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske 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

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

Preduzeće ne priznaje ptencijalna 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 doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.18. Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

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

Izuzeci:

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

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

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

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

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

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

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

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

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

4.4. Fer vrednost

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

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>89</u>	<u>730</u>
Ukupno	<u>89</u>	<u>730</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>575,394</u>	<u>403,471</u>
Ukupno	<u>575,394</u>	<u>403,471</u>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 575,394 hiljada najvećim delom se odnose na izvođenje radova na upravljanju vodenim objektima, redovno održavanje i uređenje forlanda i kosina korita. Prihodi od prodaje proizvoda usluga čine 99,98 % poslovnih prihoda i vezani su za osnovnu delatnost Preduzeća. Zastupljenost domaćeg tržišta u ukupnim poslovnim prihodima iznosi 100%.

7. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	<u>-</u>	<u>50</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>50</u>

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>18,117</u>	<u>13,119</u>
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	<u>1,831</u>	<u>1,123</u>
Ukupno	<u>19,948</u>	<u>14,242</u>

Preduzeće je evidentiralo troškove ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 18,117 hiljada, koji se odnose na troškove građevinskog materijala u iznosu od RSD 11,488 hiljada, troškove materijala i auto delova u iznosu od RSD 6,019 hiljada i troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 610 hiljada.

Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara u iznosu od RSD 1,831 hiljada se odnose na troškove sitnog inventara u iznosu od RSD 1,256 hiljada i troškove auto – guma u iznosu od RSD 575 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi goriva i energije	36,270	32,618
Ukupno	36,270	32,618

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 36,270 hiljada se odnose na evidentirane troškove električne energije u iznosu od RSD 10,144 hiljade, troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 25,409 hiljada i troškove grejanja u iznosu od RSD 717 hiljada. Troškovi goriva i energije su direktno vezani za osnovnu delatnost Preduzeća, električna enegrija za Crpne stanice na prepumpavanju vode, troškovi goriva za potrebe građevinskih mašina.

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	135,693	124,205
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	23,216	22,156
Ostali lični rashodi i naknade	19,782	26,328
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima	9,425	6,930
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	1,234	1,234
Ukupno	189,350	180,853

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 19,782 hiljade najvećim delom se odnose na isplaćenu solidarnu pomoć radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja zaposlenih u iznosu od RSD 6,177 hiljada, zakonsko umanjenje zarada u iznosu od RSD 5,177 hiljada, troškove prevoza radnika u iznosu od RSD 4,608 hiljada, troškove otpremnina i jubilarnih nagrada u iznosu od RSD 1,718 hiljada i troškove semniara radnika vodoprivrede u iznosu od RSD 1,009 hiljada.

Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima u iznosu od RSD 9,425 hiljada odnose se na angažovanje više lica na poslovima vozača građevinskih mašina, pomoćnih radnika na fizičkim poslovima pripreme i prenosa raznih materijala, tesara, radnika za održavanje objekta I površine oko objekta, spremačica, saradnika za ekonomske poslove I drugih pomoćnih radnika.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi ostalih usluga	266,550	130,700
Troškovi transportnih usluga	13,297	25,537
Troškovi usluga održavanja	9,228	8,558
Ukupno	289,075	164,795

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 266,550 hiljada se najvećim delom odnose na troškove građevinskih radova u vodoprivredi, na sanaciji i uređenju potoka, nasipa i vodotoka u iznosu od RSD 174,594 hiljada, zatim na troškove sanacije vodenih objekata u iznosu od RSD 39,077 hiljada, troškove za izvođenje protiverozivnih radova – pošumljavanje priobalja u iznosu od RSD 16,455 hiljada, troškove za realizaciju projekata (uređenje priobalja, uređenje slobodnih površina na jezeru Resnik) u iznosu od RSD 11,800 hiljada, troškove elektromašinskih radova u iznosu od RSD 4,756 hiljada, troškove zaštite na radu u iznosu od RSD 4,125 hiljada i troškove usluga suzbijanja korova u iznosu od RSD 3,923 hiljade.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 13,297 hiljada se najvećim delom odnose na usluge utovara i transporta materijala u iznosu od RSD 10,233 hiljade.

Troškovi usluga održavanja u ukupnom iznosu od RSD 9,228 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 9,091 hiljada odnose na usluge servisiranja i održavanja terenskih i službenih vozila, transportnih i građevinskih mašina.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	21,632	22,013
Ukupno	21,632	22,013

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2,650	1,751
Ostala dugoročna rezervisanja	-	110,227
Ukupno	2,650	111,978

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 2,650 hiljada se odnose na ukalkulisana nova rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Troškovi premija osiguranja	9,603	4,188
Troškovi neproizvodnih usluga	4,490	3,613
Troškovi poreza	1,206	752
Ostali nematerijalni troškovi	946	1,363
Troškovi članarina	662	212
Troškovi platnog prometa	565	576
Troškovi reprezentacije	352	504
Ukupno	17,824	11,208

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 4,490 hiljada najvećim delom se odnose na troškove usluga obezbeđenja vodenih objekata u iznosu od RSD 2,112 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 665 hiljada, troškove komunikaciono – tehničke podrške u iznosu od RSD 446 hiljada, usluge korišćenja kolekcije Architecture Engineering & Construction Collection u iznosu od RSD 348 hiljada i troškove zdravstvenih usluga u iznosu od RSD 324 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 1,206 hiljada se najvećim delom odnose na troškove poreza na imovinu u iznosu od RSD 910 hiljada.

15. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali finansijski rashodi	269	161
Ukupno	269	161

16. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rashodi kamata	2,072	7,631
Ukupno	2,072	7,631

Rashodi kamata u iznosu od RSD 2,072 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 2,069 hiljada, odnose na rashode kamata po osnovu dugoročnog kredita odobrenog od Banca Intesa AD, Beograd.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

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

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	10,836	101,451
Ukupno	<u>10,836</u>	<u>101,451</u>

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 10,836 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 10,822 hiljade odnose na konverziju potraživanja iz ranijih godina koja su u celosti obezvređena, u akcijski kapital Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović - PIM AD, Beograd, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srbije 05 broj 023-2937/2018-4 od 06.07.2018.god. i usvojenog Unapred Pripremljenog plana Reorganizacije br.A-847 od 12.07.2018.god. potvrđenim pravosnažnim Rešenjem suda 8 reo 21/2017 od 24.09.2018.god.

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

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	14,632	155
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	24
Ukupno	<u>14,632</u>	<u>179</u>

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 14,632 hiljada se u celosti odnosi na ispravku vrednosti potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, koje je, na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 273/3 od 29.01.2020, u celosti isknjiženo zbog zastarelosti.

19. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	16,825	9,930
Naplaćena otpisana potraživanja	3,278	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	167	59,928
Prihodi od smanjenja obaveza	75	-
Dobici od prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	-	2,102
Ukupno	<u>20,345</u>	<u>71,960</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

19. OSTALI PRIHODI (Nastavak)

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 16,825 hiljada odnose se na:

- prihod od izvedenih radova na sistemu za navodnjavanje i utrošenu električnu energiju, po ugovoru broj 880 od 04.03.2019.god i Aneksu I ugovora broj 880/I od 09.07.2019.godine, u ukupnom iznosu od RSD 5,698 hiljada;
- prihode po osnovu konverzije obezvređenih potraživanja u akcijski kapital Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović - PIM AD, Beograd, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srbije 05 broj 023-2937/2018-4 od 06.07.2018.god. i usvojenog Unapred Pripremljenog plana Reorganizacije br.A-847 od 12.07.2018.god. potvrđenim pravosnažnim Rešenjem suda 8 reo 21/2017 od 24.09.2018.god. u iznosu od RSD 3,464 hiljade;
- prihode po osnovu naknade šteta od osiguranja, povraćaja više uplaćenih sredstava i sudskih taksi u iznosu od RSD 3,435 hiljada;
- prihode po osnovu refinansiranja imovinskog osiguranja u iznosu od RSD 2,350 hiljada i
- prihode od refundirane električne energije u iznosu od RSD 1,878 hiljada.

Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od RSD 3,278 hiljada se najvećim delom odnose na naplaćena otpisana potraživanja po osnovu vodnih naknada od privrednog društva „Mostogradnja“ AD, Beograd u iznosu od RSD 3,156 hiljada.

20. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostali nepomenuti rashodi	4,070	2,525
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	345	2,507
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	88	100
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	13
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	8,859
Ukupno	4,503	14,004

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 4,070 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 3,782 hiljade, odnose na povraćaj budžetskih sredstava po Ugovoru broj 202 od 16.01.2018 godine zaključenim sa Gradskom upravom grada Beograda, Sekretarijatom za privredu, na ime plaćenih pozicija radova po cenama koje su više od cena definisanih Cenovnikom JVP "Beogradvode".

21. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	667	-
Ukupno	667	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

22. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Tekući porez na dobit	872	2,991
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	6,374	(7,016)
Ukupno	7,246	(4,025)

Tekući porez na dobit

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

	<i>U RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	9,106	17,980
Novčane kazne, ugovorne kazne, i penali	-	-
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja delatnosti	1,069	1,208
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	-	(1,300)
Dugoročna rezervisanja koja se priznaju u poreskom periodu	-	110,227
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza i doprinosa i drugih javnih dažbina	-	262
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti		
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	2,650	1,751
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	(629)	(499)
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	21,632	22,013
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(19,277)	(25,324)
Članarine komorama, savezima i udruženjima	653	
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena	(167)	(59,856)
Poreski dobitak	15,037	66,462
Poreska osnovica	15,037	66,462
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	2,256	9,969
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	(1,384)	6,978
Tekući porez na dobit	872	2,991
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashodi)	7,246	(4,025)
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	79.57	22.38

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

22. POREZ NA DOBIT (Nastavak)

Odloženi porez na dobit

	<i>Bilans uspeha</i>		<i>U RSD 000</i> <i>Bilans stanja</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Odložena poreska sredstva / (obaveze)				
Stanje na početku godine	-	-	12,812	7,522
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(6,374)	7,016	(6,374)	7,016
Procena	-	-	-	(1,726)
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,438</u>	<u>12,812</u>

23. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>		
	<u>Koncesije, licence, patenti</u>	<u>Ostala NU</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2019.	-	485	485
Nabavke u toku godine	845	118	963
31. decembra 2019.	<u>845</u>	<u>603</u>	<u>1,448</u>
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2019.	-	277	277
Tekuća amortizacija	84	29	113
31. decembra 2019.	<u>84</u>	<u>306</u>	<u>390</u>
Neotpisana vrednost			
31. decembra 2019.	<u>761</u>	<u>297</u>	<u>1,058</u>
31. decembra 2018.	<u>-</u>	<u>208</u>	<u>208</u>

Povećanje na nematerijalnim ulaganjima u ukupnom iznosu od RSD 963 hiljade odnose se na nabavku:

- trajne licence Aquaterris Standard u iznosu od RSD 486 hiljada;
- licence Tower profesional u iznosu od RSD 247 hiljada;
- licence NormaBese 4Pro u iznosu od RSD 112 hiljada

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

					<i>u RSD 000</i>
	Građevinsko zemljište	Zgrade	Oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2019.	65,196	174,806	290,276	-	530,278
Nabavke u toku godine	-	-	22,663	77,119	99,782
Rashodovano u toku godine	-	-	(1,221)	-	(1,221)
31. decembra 2019.	65,196	174,806	311,718	77,119	62,839
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2019.	-	88,563	145,663	-	234,226
Tekuća amortizacija	-	4,278	17,241	-	21,519
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(876)	-	(876)
Isknjižavanje	-	(667)	-	-	(667)
31. decembra 2018.	-	92,174	162,028	-	254,202
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2018.	65,196	82,632	149,690	77,119	374,637
31. decembra 2018.	65,196	86,243	144,613	-	296,052

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 22,663 hiljada se najvećim delom odnosi na nabavku :

- traktora, marke Kubota M7152 u iznosu od RSD 10,704 hiljada;
- dva nova teretna vozila marke Opel Movano u ukupnom iznosu od RSD 6,734 hiljade;
- mulčera u iznosu od RSD 2,700 hiljada.

Rashodovanje opreme, ukupne nabavne vrednosti od RSD 1,221 hiljada, najvećim delom se odnose na rashod kamiona Gazela – putar nabavne vrednosti od RSD 680 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti u iznosu 335 hiljada), rashodovanje računarske opreme u ukupne nabavne vrednosti od RSD 327 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti u iznosu od RSD 327 hiljada) i motorne testere dolmar, nabavne vrednosti od RSD 79 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti u iznosu od RSD 79 hiljada).

Povećanje na nekretninama, postrojenjima i opremi u pripremi u iznosu od RSD 77,119 hiljada odnosi na angažovanje društva PIM – Inženjering d.o.o., Beograd za građevinske i geodetske radove, na izgradnji međunarodnog putničkog pristaništa u Zemunu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani u 2019.godini se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	14,284	-
Stanje na dan 31. decembra	14,284	-

Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju u iznosu od RSD 14,284 hiljade odnose se na upis 14,284 akcija, nominalne vrednosti od RSD 1 hiljada, po osnovu kovrezije obezvređenih potraživanja u akcijski kapital Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović – PIM Ad, Beograd, prema Zaključku Vlade Republike Srbije 05 broj 023-2937/2018-4 od 06.07.2018.god. i usvojenog Unapred Pripremljenog plana Reorganizacije br.A-847 od 12.07.2018.god. potvrđenim pravosnažnim Rešenjem suda 8 reo 21/2017 od 24.09.2018.god.

26. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Alat i inventar	14,906	14,660
Materijal	8,124	10,014
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(18,749)	(18,247)
Stanje na dan 31. decembra	4,281	6,427
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	9,942	447
Stanje na dan 31. decembra	9,942	447
UKUPNE ZALIHE	14,223	6,874

Alat i inventar u iznosu od RSD 14,906 hiljada se najvećim delom odnosi na kancelarijske stolove, stolice, kasete, fotelje, telefonske aparate, fotoaparet, usisivače i tome slično.

Materijal u iznosu od RSD 8,124 hiljade se najvećim delom odnosi na kanalizacione cevi, armaturne mreže, creva, kanalete, poklopci za šahte i ostale slične materijale.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

26. ZALIHE (Nastavak)

Plaćeni avansi za usluge u zemlji se odnose na:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
	PIM Hidroinženjering d.o.o., Beograd	9,436	31.12.2019	9,436	-
	Svega:	9,436		9,436	-
	Ostalo:	506		-	
	UKUPNO:	9,942		9,436	
	% ukupnog salda	94.91%		100.00%	

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Kupci u zemlji	30,041	18,079
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	-	(1,601)
Stanje na dan 31.decembra	30,041	16,478

Potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 30,041 hiljada se najvećim delom odnose na:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
1960	China Shadong International Economic & Technical ogranak Beograd - Voždovac, Beograd	12,348		Nije dobijen IOS	12,348
1903	Bauwesen d.o.o., Lazarevac	7,960	31.12.2019	7,960	-
127	JVP Srbijavode, Novi Beograd	6,159	31.12.2019	6,159	-
4592	EPS - Ogranak HE Đerdap, Kladovo	2,320	31.12.2019	2,320	-
702073	Grad Beograd - Sekretarijat za privredu, Beograd	-	31.12.2019	-	-
	Svega:	28,787		16,439	12,348
	Ostali:	2,180		12,348	
	Ukupno:	30,041		28,787	
	% od ukupnog salda:	96%		57%	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2019.	<i>U RSD 000</i> 2018.
Stanje na početku godine	1,601	1,564
Naplaćena obezvređena potraživanja (<i>Napomena 17.</i>)	(940)	(-)
Isknjižena potraživanja	(15,293)	
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 18.</i>)	14,632	37
Stanje 31. Decembra	-	1,601

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	12,348	17,693	-	30,041
Ukupno	12,348	18,619	-	30,041

Isknjižena potraživanja u iznosu od RSD 15,293 hiljade se najvećim delom, u iznosu od RSD 15,132 hiljade odnose na isknjižena potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po osnovu zastarelosti, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 275/3 od 29.01.2020.godine.

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Ostala kretkoročna potraživanja	123,473	136,644
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	9,932	12,923
Potraživanja od zaposlenih	490	399
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	87	146
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	42	57
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(123,473)	(136,644)
Stanje na dan 31. decembra	10,551	13,525

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od RSD 123,473 hiljada se u celosti odnose na potraživanja po osnovu vodnih naknada od više pravnih lica. Pomenuti iznos je u celosti ispravljen.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

28. DRUGA POTRAŽIVANJA (Nastavak)

U toku godine došlo je do smanjenja potraživanja iz ranijih godina koja su u celosti ispravljena u ukupnom iznosu od 13,171 hiljada i to najvećim delom po osnovu:

- kovrezije obezvređenih potraživanja po osnovu vodnih naknada, u akcijski kapital Preduzeća za vodne puteve Ivan Milutinović – PIM Ad, Beograd, prema Zaključku Vlade Republike Srbije 05 broj 023-2937/2018-4 od 06.07.2018.god. i usvojenog Unapred Pripremljenog plana Reorganizacije br.A-847 od 12.07.2018.god. potvrđenim pravosnažnim Rešenjem suda 8 reo 21/2017 od 24.09.2018.god. u iznosu od RSD 9,894 hiljada i
- otpisa potraživanja po osnovu vodnih naknada prema privrednom društvu Mostogradnja AD, Beograd u iznosu od RSD 3,156 hiljada.

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	1,137
Minus: Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(1,137)
Stanje na dan 31. decembra	-	-

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od RSD 1,137 hiljada se odnose na Ugovor o zajamu od 01 jula 2011. godine sklopljen sa društvom Elite Group d.o.o., Beograd sa rokom vraćanja od dva meseca uz kamatnu stopu od 5% i koji je aneksiran tri puta sa krajnim rokom vraćanja do 30. juna 2013. godine. Kako pomenuti zajam ni posle tog roka nije vraćen iznos zajma je u celosti ispravljen. Preduzeće je, zbog nemogućnosti povraćaja pomenutog zajma, izvršilo isknjižavanje istog na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 275/3 od 29.01.2020.godine.

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Tekući (poslovni) računi	83,665	152,710
Stanje na dan 31. decembra	83,665	152,710

Preduzeće ima otvorene račune kod „Banca Intesa“ AD, Beograd i podračun kod uprave za Trezor. U 2019. godini Preduzeće nema evidentirane dane nelikvidnosti.

Stanje na tekućem računu potvrđeno je izvodom otvorenih stavki na dan 31. decembar 2019. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi	2,572	5,288
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	155	184
Stanje na dan 31. decembra	2,727	5,472

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od RSD 2,572 hiljade se najvećim delom odnose na razgraničene unapred plaćene troškove osiguranja.

32. KAPITAL I REZERVE

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

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

U poslovnim knjigama preduzeća na dan 31.12.2019. godina iskazan je osnovni kapital u iznosu od RSD 24,188 hiljada, što je manje za iznos od RSD 58,672 hiljada od kapitala iskazanog kod Agencije za privredne registre.

Preduzeće je pokrenulo Inicijativu kod resornog sekretarijata (Sekretarijat 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 2019. godine iznose RSD 109,702 hiljada. Formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata i opreme u 2018. godini. Revalorizacione rezerve prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja su korigovane za razliku obračunate amortizacije po proceni građevinskih objekata i opreme u iznosu RSD 4,090 hiljada.

Preduzeće nije vršilo isplatu dela dobiti iz ranijih godina osnivaču, već je za iznos od RSD 11,771 hiljada izvršilo pokriće dela gubitka iz ranijih godina, prema Odluci Nadzornog odbora broj 1848/4 od 10.05.2019. godine.

Preduzeće je u 2019. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 1,859 hiljada.

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	49,070	49,070
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	12,301	10,447
Stanje na dan 31. decembra	61,371	59,517

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

33. DUGOROČNA REZERVISANJA (Nastavak)

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 12,301 hiljada se odnose na rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju. Tokom 2019. godine izvršena je isplata otpremnina zaposlenima u ukupnom iznosu od RSD 238 hiljada, izvršeno je ukidanje rezervisanja u iznosu od RSD 558 hiljada i ukalkulisana su nova rezervisanja u iznosu od RSD 2,650 hiljada.

34. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	23,091	32,405
Stanje na dan 31. decembra	23,091	32,405

Obaveza po osnovu dugoročnog kredita na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 23,091 hiljada se odnose na:

- kreditnu liniju odobrenu od stane „Banca Intesa“ a.d., Beograd u iznosu RSD 50,000 hiljada po Ugovoru broj 00-425-0200681.3 zaključenim 22. marta 2018. godine, sa krajnjim rokom dospeća 21. septembar 2023. godine i kamatnom stopom tromesečni BELIBOR+2.70% na godišnjem nivou. Na dan 31. decembra 2019. godine obaveze po osnovu navedenog kredita iznose RSD 32,405 hiljada. Deo kredita koji dospeva u 2020. godini u iznosu od RSD 9,313 hiljada reklasifikovana je na kratkoročne finansijske obaveze k-to 424 (Napomena 34). Na kreditu je kao instrument obezbeđenja upisana je zaloga na pokretnim stvarima.

Obaveze po osnovu kreditne linije slaže sa izvodom otvorenih stavki dobijenim od Banca Intesa a.d., Beograd na dan 31. decembar 2019. godine.

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	9,313	9,313
Stanje na dan 31. Decembra	9,313	9,313

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 9,313 hiljada objašnjen je u *Napomeni br. 34.*

36. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	31	31
Stanje na dan 31. decembra	31	31

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2019.	<i>u RSD 000</i> 2018.
Dobavljači u zemlji	<u>70,159</u>	<u>32,232</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>70,159</u>	<u>32,232</u>

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 70,152 hiljade se najvećim delom odnose na:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
			Datum	Iznos	Razlika
1952	Milurovic Komerc d.o.o., Ugrinovci	12,845	31.12.2019	12,845	-
1141	Mičelini Export - Import d.o.o., Valjevo	10,000	31.12.2019	10,000	-
2074	Ivan Milutinović - PIM a.d. Beograd, Beograd	9,354	31.12.2019	9,354	-
4208	Hidrotehnika - Hidroenergetika AD GP, Beograd	5,432	31.12.2019	5,432	-
890	VDP "Gornji Banat" d.o.o., Kikinda	5,124	31.12.2019	5,124	-
1957	Knez Petrol d.o.o., Beograd (Zemun)	3,871	31.12.2019	3,871	-
750	Jaroslav Černi - Institut za vodoprivredu, Beograd	3,720	31.12.2019	3,720	-
411	MIP Grading d.o.o., Obrenovac	3,561	31.12.2019	3,561	-
557	AMS Osiguranje, Beograd	2,888	31.12.2019	2,888	-
278	EPS Distribucija d.o.o., Beograd	2,648	31.12.2019	2,648	-
	Svega:	59,443		59,443	-
	Ostalo:	10,716		-	
	UKUPNO:	70,159		59,443	
	% od ukupnog salda	84.73%		100%	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7,999	7,397
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,213	2,046
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,851	1,764
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	907	841
Stanje na dan 31. decembra	12,970	12,048
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	481	443
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	65	65
Stanje na dan 31. decembra	546	508
UKUPNO	13,516	12,556

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	767	1,155
Obaveze za porez iz rezultata	872	2,991
Stanje na dan 31. decembra	1,639	4,146

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2019.	2018.
Odloženi prihodi i primljene dotacije	120,197	120,197
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4,293	1,580
Stanje na dan 31. decembra	124,490	121,777

Odloženi prihodi i primljene dotacije u iznosu od RSD 120,197 hiljada se u celosti odnose na subvenciju za izradu međunarodnog putničkog pristaništa u Zemunu po Ugovoru od 05. decembra 2017. godine sklopljenim sa Ministarstvom trgovine, turizma i telekomunikacija, Beograd.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 4,293 hiljada se odnosi na razgraničeni PDV.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

41. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Preduzeće vodi vanbilansnu evidenciju u vrednosti do RSD 7,132 hiljada:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Bankarske garancije Banca Intesa AD, Beograd	7,132	7,006
Stanje na dan 31. Decembra	<u>7,132</u>	<u>7,006</u>

Bankarske garancije su uzete za Ugovore koje je preduzeće zaključilo sa JP Elektroprivreda Srbije – HE Đerdap, Gradskom opštinom Barajevo i „China Shadong International Economic & Technical ogranak Beograd – Voždovac“, Beograd. Date su garancije za dobro izvršenje posla i garantni rok. Garancije su izdate od strane Banca Intesa AD, Beograd.

42. SUDSKI SPOROV I

Preduzeće na dan 31. decembar 2019. godine vodi 6 sporova u svojstvu tuženog u ukupno procenjenom iznosu od RSD 49,070 hiljada.

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1) Zaduzenost	32,404	41,718
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	83,665	152,710
3) Neto zaduzenost (1-2)	<u>-</u>	<u>-</u>
4) Kapital	<u>237,951</u>	<u>237,951</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	2019	<i>U RSD 000</i> 2018
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	14,284	-
Potrazivanja po osnovu prodaje	30,041	16,478
Druga potrazivanja	123,473	136,644
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	83,665	152,710
	251,463	305,832
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	23,091	32,405
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	9,313
Obaveze iz poslovanja	70,159	32,232
	102,563	73,950

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

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Devizni rizik (Nastavak)

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

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

Preduzeće nije osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR).

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
1) <i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	14,284	-
Potraživanja po osnovu prodaje	30,041	16,478
Druga potraživanja	123,473	136,644
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	83,665	152,710
	251,463	305,832
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosna</i>		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	70,159	32,232
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Druge obaveze	-	-
	70,159	32,232
2) <i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	23,091	32,405
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	9,313
	32,404	41,718
	102,563	73,950
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatonosna 1-2)	(32,404)	(41,718)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa (Nastavak)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena 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.

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Rezultat tekuće godine	(324)	(417)	324	417

Kreditni rizik

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

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	2019.	2018.
China Shadong International Economic & Technical ogranak Beograd - Voždovac, Beograd	12,348	-
Bauwesen d.o.o., Lazarevac	7,960	-
JVP Srbijavode, Novi Beograd	6,159	-
Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede i zaštitu životne sredine, Beograd	-	15,132
EPS HE Đerdap Kladovo	2,320	1,612
Ivan Milutinović PIM AD, Beograd	-	927
Mičelini d.o.o., Valjevo	-	185
Ostali	1,254	223
	30,041	18,079

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	<i>U RSD 000</i>		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	12,348	-	12,348
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	17,693	-	17,693
	30,041	-	30,041

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 15 dana (2018. godina: 15 dana).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kreditni rizik (Nastavak)

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 17,693 hiljada jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 70,159 hiljada (31. decembra 2018. godine RSD 32,232 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 54 dana (u toku 2018. godine 53 dana).

Rizik likvidnosti

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

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

Dospeća finansijskih sredstava

						U RSD 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	83,665	12,348	17,693	14,284	123,473	251,463
Kamatonosno	-	-	-	-	-	-
	83,665	12,348	17,693	14,284	123,473	251,463

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika (Nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza

					U RSD 31.12.2019.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	841	52,466	4,821	12,031	70,159
Kamatonosna	-	-	9,313	23,091	32,404
	841	52,466	14,134	35,122	102,563

					U RSD 31.12.2018.
	Manje od mesec dana	1-2 meseca	Od 2 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	-	19,541		12,691	32,232
Kamatonosna	-	-	9,313	32,405	41,718
		19,541	9,313	45,096	73,950

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019. Knjigovodstvena		31. decembar 2018. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	14,284	14,284	-	-
Potrazivanja po osnovu prodaje	30,041	30,041	16,478	16,478
Druga potrazivanja	123,473	123,473	136,644	136,644
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	83,665	83,665	152,710	152,710
	251,463	251,463	305,832	305,832
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	23,091	23,091	32,405	32,405
Kratkoročne finansijske obaveze	9,313	9,313	9,313	9,313
Obaveze iz poslovanja	70,159	70,159	32,232	32,232
	102,563	102,563	73,950	73,950

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata (Nastavak)

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.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U periodu nakon dana sastavljanja finansijskih izveštaja za 2019.godinu, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID-19.

Negativni uticaj novonastale situacije odrazio se na polju poslovnih prihoda. Konkretno, smanjen je obim ugovorenih radova pa samim tim i iznos očekivanih prihoda po ugovoru sa JVP Srbijavode, Beograd za 21%, što iznosi RSD 23,850 hiljada. Svi ostali ugovori ostali su nepromenjeni i biće realizovani u celosti. Ne očekuju se poteškoće vezane za naplatu potraživanja po potpisanim ugovorima, pa se procenjuje da problema u održavanju tekuće likvidnosti neće biti.

Nabavka materijala i resursa neophodnog za obavljanje osnovne delatnosti, vrši se neposredno pre izvođenja radova te se isti ne lageruje na zalihama, u količinama koje su potrebne do kraja tekuće godine. Za materijal koji je neophodan, nema problema u pogledu dostupnosti i nabavke.

Broj zaposlenih nije smanjen i sprovedene su mere zaštite zaposlenih, prema preporukama nadležnih, ali je, zbog smanjenja očekivanih prihoda u ugovorenih radova sa JVP Srbijavode, Preduzeće primorano da generalno redukuje troškove, pa je određeni broj zaposlenih poslat na plaćeno odsustvo do 45 radnih dana (60%) u toku kalendarske godine, kako bi se, između ostalog, smanjili i troškovi zarada.

Dugoročne efekte krize, izazvane širenjem Covid-19, teško je proceniti, imajući u vidu dosadašnja ekonomska kretanja kao posledicu krize. Eventualno produžavanje krize može dovesti do smanjenja obima poslovanja i profitabilnosti, što može imati uticaja i na tokove gotovine i izmene pretpostavki koje su korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja i eventualnih korekcija knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza Preduzeća u narednom periodu.

Iako rukovodstvo Preduzeća nije u mogućnosti da pouzdano proceni uticaj navedenog pitanja u narednom periodu, s obzirom na opštu situaciju i globalne razmere krize, na osnovu informacija dostupnih na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, procene rukovodstva Preduzeća su da negativni efekti izazvani uticajem postojeće krize neće dovesti do ugroženosti principa nastavka poslovanja Preduzeća u narednoj poslovnoj godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. i 2018. godine

45. 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 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117.5298	118.1946
USD	104.9186	103.3893
CHF	108.4004	104.9779

U Beograd

Dana 30. jun. 2020. god.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik





Јавно водопривредно предузеће "БЕОГРАДВОДЕ"

Светозара Ћоровића 15, Београд

e-mail: 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

ИЗЈАВА РУКОВОДСТВА

Изјава се даје у вези са ваšом ревизијом финансијских извештаја предузећа на дан 31. децембра 2019. године, у сврху изражавања мишљења да ли финансијски извештаји дају објективну и истиниту слику финансијске позиције друштва по свим битним питањима у складу са Међународним Стандардима финансијског извештавања.

Овим потврђујемо да смо са најбољим намерама и уверењем, у сврхе таџног информисања нашег предузећа, извршили следећа испитивања:

Финансијских извештаја

- Испунили смо наше обавезе, као што су наведене у писму о ангаџовању од 20. септембра 2019. године у вези са састављањем финансијских извештаја у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања, тј. финансијски извештаји састављени су објективно и истинито по свим битним питањима у складу са горе наведеним стандардима.
- Значајне претпоставке коришћене за утврђивање проценених рачуноводствених вредности, укључујући и оне по фер вредности, су разумно засноване.
- Односи и трансакције повезаних лица су правилно обрачунате и обелоданјене у складу са захтевима Међународних Стандарда Финансијског Извештавања.
- Сви догађаји након датума састављања финансијских извештаја, а за које Међународни Стандарди Финансијског Извештавања захтевају прилагођавање или обелоданјивање, су прилагођени и обелоданјени.

Пружене информације

Дали смо Вам на увид и пружили:

- Приступ свим информацијама које су релевантне за припрему финансијских извештаја, као што су неопходна документација, евиденције и аналитичке евиденције;
- додатне информације које сте захтевали у сврху вршења ревизије и
- неограничен приступ особама у друштву за које сте утврдили да Вам могу пружити ревизорски доказ.
- Све трансакције прокњижене су у рачуноводственим евиденцијама и исказане у финансијским извештајима.
- Обелоданили смо Вам резултате наше процене ризика да финансијски извештаји могу имати материјално погрешне исказе услед преваре.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са преваром или наводном преваром по нашем сазнању а која утиче на предузеће и укључује:
 - Менадџмент,
 - Зaposlene који имају значајну улогу у интерној контроли или
 - Остали запослени у оделјенима где превара може имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са сумњима да постоји наводна превара или се сумња у превару које смо добили од запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа и других, а која утиче на финансијске извештаје предузећа.
- Обелоданили смо Вам све познате случајеве неусаглашености или наводне неусаглашености са прописима и законима чије ефекте треба узети у обзир при састављању финансијских извештаја.
- Обелоданили смо Вам списак свих постојећих и могућих судских спорова чији се ефекти требају узети у обзир при састављању финансијских извештаја.

У име ЈВП "БЕОГРАДВОДЕ", БЕОГРАД, потписао

Дејан Ковачевић
директор

