

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„СРБИЈАВОДЕ“ БЕОГРАД

Примљено: 13. 06. 2024.

Оргјед.	Број	Прил.	Бред.
	6362		

JVP SRBIJAVODE, Beograd
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

Strana

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

UKOVEDSTVU JVP SRBIJAVODE, Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JVP SRBIJAVODE, Beograd (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. 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 2023. 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 Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ Informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

UKOVEDSTVU JVP SRBIJAVODE, Beograd

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja 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.

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 zaoblazanje 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.
- ✓ 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 povezanost 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 da posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

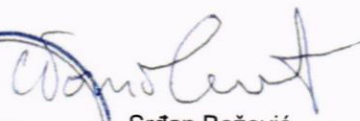
RUKOVODSTVU JVP SRBIJAVODE, Beograd

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 12. jun 2024. godine


 Srđan Božović
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17117106	Шифра делатности 7112	ПИБ 100283824
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ СРБИЈАВОДЕ, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2 А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		42.961.224	40.178.882	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.5.	257.285	194.591	
010	1. Улагања у развој	0004		254.285	182.130	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		3.000	6.967	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			5.494	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.6.	42.694.080	39.973.453	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		30.885.742	28.052.737	
023	2. Постројења и опрема	0011		276.527	294.530	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		11.530.967	11.625.342	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		844	844	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3.8.	9.859	10.838	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		5.580	5.580	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		4.279	5.258	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.044.840	1.437.903	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.9.	2.312	4.413	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.312	4.413	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.10.	65.069	47.751	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		65.069	47.751	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3.11.	51.395	36.919	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		29.633	12.031	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		21.762	24.888	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	3.12.	1.062	1.203	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.062	1.203	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.13.	924.569	1.271.141	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.14.	433	76.476	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		44.006.064	41.616.785	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		877.945	878.001	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	3.15.	1.723.200	1.725.954	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		854.184	854.184	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		49.618	47.730	
330 и потражени салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		486.721	486.721	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		338.192	359.822	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		322.070	322.070	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	3.23.	16.122	37.752	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.515	22.503	
350	1. Губитак ранијих година	0413		5.515	22.503	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		207.562	187.782	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.16.	207.468	187.174	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		70.108	62.454	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		137.360	124.720	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		94	608	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	3.18.	75.594	53.618	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	3.18.	41.174.849	39.387.157	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		824.859	262.274	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	3.19.	629.368	126.378	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.19.	168.109	61.836	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		167.895	61.757	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		214	79	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.20.	27.382	74.060	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		14.736	14.665	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		12.646	59.395	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		44.006.064	41.616.785	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		877.945	878.001	

у _____	
дана _____ 20 _____ године	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17117106	Шифра делатности 7112	ПИБ 100283824
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ СРБИЈАВОДЕ, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2 А		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		3.191.728	2.939.117
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		3.191.728	2.939.117
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.020.382	2.752.755
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		30.388	29.790
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		295.349	271.816
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		231.653	208.220
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		35.101	33.528
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		28.595	30.068
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.007.060	905.284
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		1.625.771	1.477.637
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		8.922	15.332
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		52.892	52.896

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		171.346	186.362
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.491	8.528
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		5.490	8.527
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		153	173
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		133	117
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		20	56
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		5.338	8.355
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		2.509	59.830
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		159.945	191.160
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.199.728	3.007.475
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.180.480	2.944.088
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		19.248	63.387
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		19.248	63.387

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		3.126	47.611
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			21.976
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		16.122	37.752
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17117106	Шифра делатности 7112	ПИБ 100283824
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE SRBIJAVODE, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2 А		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		16.122	37.752
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		16.122	37.752
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17117106	Шифра делатности 7112	ПИБ 100283824
Назив ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ СРБИЈАВОДЕ, БЕОГРАД (NOVI БЕОГРАД)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2 А		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.888.380	4.781.797
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.686.380	4.529.456
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	5.490	8.527
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	196.510	243.814
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.291.821	3.202.720
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.015.287	2.920.885
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	266.754	241.748
4. Плаћене камате у земљи	3010	133	117
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.126	33.338
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.521	6.632
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.596.559	1.579.077
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	1.945.621	1.835.824
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.945.621	1.835.824

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.945.621	1.835.824
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	2.509	1.203
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	2.509	1.203
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	2.509	1.203
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.890.889	4.783.000
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.237.442	5.038.544
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	346.553	255.544
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.271.141	1.526.740
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1	1
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	20	56
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	924.589	1.271.141

у _____
 дана _____ 20____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичких извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17117106	Шифра делатности 7112	ПИБ 100283824
Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE SRBIJAVODE, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)		
Седиште БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), БУЛЕВАР УМЕТНОСТИ 2 А		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	808.924	4010	45.260	4019		4028	45.453
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	808.924	4012	45.260	4021		4030	45.453
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	2.277
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	808.924	4014	45.260	4023		4032	47.730
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	808.924	4016	45.260	4025		4034	47.730
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	1.888
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	808.924	4018	45.260	4027		4036	49.618

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	486.721	4046	367.609	4055	42.996	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	486.721	4048	367.609	4057	42.996	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-7.787	4058	-20.493	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	486.721	4050	359.822	4059	22.503	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	486.721	4052	359.822	4061	22.503	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-21.630	4062	-16.988	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	486.721	4054	338.192	4063	5.515	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	1.710.971	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.710.971	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.725.954	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.725.954	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.723.200	4090	

у _____

дан _____ 20 _____ године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"СРБИЈАВОДЕ" БЕОГРАД

Број 3686

28.03. 2024. године

Јавно водопривредно предузеће "Србијаводе" Београд



Напомене уз финансијски извештај 31.12.2023.

Нови Београд, март 2024. године

Садржај

1. ОСНИВАЊЕ, УПИС У РЕГИСТАР И ДЕЛАТНОСТ	2
1.1 Назив и седиште	2
1.2 Оснивање и регистрација	2
1.3 Делатност	2
1.4 Средства за обављање водних делатности и извори финансирања	4
1.5 Органи и унутрашња организација предузећа	4
1.5.1 Органи предузећа	4
1.5.2 Унутрашња организација	4
2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1 Рачуноводствени метод	5
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	6
3.1. Правила процењивања – основне претпоставке	6
3.2. Признавање елемената финансијских извештаја	6
3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика	6
3.4. Упоредни подаци	7
3.5. Нематеријална улагања	7
3.6. Некретнине, постројења и опрема	8
3.7. Биолошка средства	10
3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	11
3.9. Залихе и плаћени аванси	12
3.10. Потраживања по основу продаје	12
3.11. Остала краткорочна потраживања	13
3.12. Краткорочни финансијски пласмани	13
3.13. Готовина и готовински еквиваленти	14
3.14. Активна временска разграничења	14
3.15. Капитал	14
3.16. Дугорочна резервисања	15
3.17. Дугорочне обавезе	17
3.18. Одложене пореске обавезе и Одложени приход и примљене донације	17
3.19. Примљени аванси, депозити и кауције и Обавезе из пословања	17
3.20. Остале краткорочне обавезе	18
3.21. Приходи	19
3.22. Расходи	20
3.23. Добит и порез на добит	22
3.24. Догађаји након дана биланса	23
3.24. Зараде кључног руководства	23
3.25. Девизни курсеви	23
4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	23
4.1. Фактори финансијског ризика	24
4.2. Тржишни ризик	24
4.3. Кредитни ризик	24
4.4. Ризик ликвидности	24
4.5. Процена ризика као основ за ефикасно извршење послова од општег интереса	25
5. АКТИВНИ СУДСКИ ПРЕДМЕТИ	Error! Bookmark not defined.

1. ОСНИВАЊЕ, УПИС У РЕГИСТАР И ДЕЛАТНОСТ

1.1 Назив и седиште

Предузеће послује под називом: Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“.

Скраћени назив је: ЈВП „Србијаводе“.

Седиште Предузећа је у Београду, Булевар уметности 2А, Нови Београд.

Матични број предузећа: 17117106

Порески идентификациони број (ПИБ): 100283824

ЈББК: 81448

1.2 Оснивање и регистрација

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту ЈВП „Србијаводе“), основано је Законом о изменама и допунама закона о водама („Службени гласник РС“ бр. 54 од 26.12.1996. године), којим је предвиђено да овај облик предузећа почиње са радом 1.01.1997. године.

Решењем Привредног суда у Београду VII - Фи - 424/97 од 3.01.1997. године ЈВП „Србијаводе“ је уписано у судски регистар, у регистарски уложак број 1-78228-00.

У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“ бр. 55/04, 61/05) извршено је превођење ЈВП „Србијаводе“ у Регистар привредних субјеката (решење Агенције за привредне регистре бр. 2544/2005 од 20.08.2005. године).

Оснивач јавног предузећа је Република Србија, а права оснивача остварује Влада РС, у смислу члана 4. став 1. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/14-др.закон). На основу члана 65. став 1. истог закона Влада је донела *Одлуку о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима* („Службени гласник РС“, број 70/13 и 113/13), након чега је Надзорни одбор, на основу члана 18. став 1. тачка 8) поменутог закона донео Статут предузећа дана 27.02.2014. године (сагласност Владе објављена је у „Службеном гласнику РС“, број 16/14).

На основу члана 5. Став 1, а у вези са чланом 79. Став 1. Закона о јавним предузећима („службени гласник РС“, број 15/16) и члана 43. Став 1. Закона о влади („службени гласник РС“, број 55/05, 71/05-исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-ус, 72/12, 7/14-ус и 44/14), Влада је донела *Одлуку о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима* („Службени гласник РС“, број 931 од 18.11.2016. године). На основу ње донет је Статут предузећа (бр. 10/30 од 11.08. 2017. године), на који је добијена сагласност Владе („Службени гласник РС“, број 87/2017 од 27.09.2017. године).

Делатност ЈВП „Србијаводе“ утврђена је Законом о водама, Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 931 од 18.11.2016. године) и Статутом (бр. 10/30 од 11.08. 2017. године), на који је добијена сагласност Владе („Службени гласник РС“, број 87/2017 од 27.09.2017. године).

1.3 Делатност

Претежна делатност је: инжењерска делатност и техничко саветовање (шифра делатности: 71.12).

Делатност ЈВП „Србијаводе“ утврђена је Законом о водама, Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о

јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 931 од 18.11.2016. године) и Статутом (бр. 10/30 од 11.08. 2017. године), на који је добијена сагласност Владе („Службени гласник РС“, број 87/2017 од 27.09.2017. године).

Делатност Јавног предузећа од општег интереса утврђена Законом о водама је:

- 1) уређење водотока и заштита од штетног дејства вода, и то:
 - изградња, реконструкција, санација, одржавање и управљање регулационим и заштитним водним објектима у јавној својини и одржавање водотока;
 - изградња, реконструкција, санација, одржавање и управљање водним објектима за одводњавање у јавној својини;
 - изградња, реконструкција, санација, одржавање и управљање водним објектима за заштиту од ерозија и бујица у јавној својини и извођење радова и мера за заштиту од ерозије и бујица, у складу са законом;
 - спровођење одбране од поплаве,
- 2) уређење и коришћење вода, и то:
 - израда биланса вода, контрола стања залиха водних ресурса и мере за обезбеђење њиховог рационалног коришћења и заштите;
 - израда биланса подземних вода за појединачни ресурс, укључујући и расположиви ресурс, начин и динамика обнављања ресурса и мере за обезбеђење рационалног коришћења и заштиту ресурса;
 - одржавање и управљање водним објектима за наводњавање у јавној својини,
- 3) заштита вода од загађивања, и то:
 - праћење хаваријских загађења, организација и контрола њиховог спровођења;
 - уређење водног режима заштићених области из члана 110. овог закона и других подручја која на њих имају утицаја,
- 4) остали послови од општег интереса, и то:
 - израда и спровођење планских докумената, програма и нормативних аката;
 - израда студија и извођење истражних радова за потребе интегралног управљања водама, израда техничке документације из области уређења водотока и заштите од штетног дејства вода, уређења и коришћења вода и заштите вода од загађивања;
 - послови међународне сарадње у области вода;
 - успостављање и вођење водне документације и водног информационог система;
 - вршење поверених послова (припрема предлога водних јединица и њихових граница, плана управљања водама за водна подручја, посебног плана управљања водама за поједина питања управљања водама, плана управљања ризицима од поплава за водна подручја, оперативног плана за одбрану од поплава, израда карте угрожености и карте ризика од поплава, израда мишљења на оперативне планове за одбрану од поплава за воде II реда, идентификација водних тела површинских и подземних вода која се користе или могу да се користе за људску потрошњу у будућности, вођење регистара заштићених области на водном подручју, вршење послова инвеститора у име Републике Србије, спровођење поступака давања у закуп водног земљишта у јавној својини, издавање водних аката и вршење обрачуна и задужења обвезника плаћања накнада за воде).

Поред наведених делатности од општег интереса које су утврђене Законом о водама, ЈВП „Србијаводе“ може обављати и друге делатности (гајење шума и остале шумарске делатности, слатководни риболов, слатководна аквакултура, производња електричне енергије у хидроелектранама и др.) у складу са чланом 15. Статута.

1.4 Средства за обављање водних делатности и извори финансирања

Послови од општег интереса које извршава ЈВП „Србијаводе“, дефинисани су чл.150. Закона о водама.

Ови послови се финансирају, према члану 151. новог Закона о водама, из Буџета Републике Србије, накнада за воде, концесионих накнада и осталих извора (наменских кредита, донација...), преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у складу са годишњим програмом управљања водама и условима за расподелу и коришћење.

1.5 Органи и унутрашња организација предузећа

1.5.1 Органи предузећа

Надзорни одбор ЈВП „Србијаводе“ има пет чланова, који су именовани решењем Владе 24 Број: 119-10631/2013 од 9.12.2013. године („Службени гласник РС“, број 109/13) и 24 број 119-8091/2018 од 28.08.2018. године („Службени гласник РС“, број 66/18).

Надзорни одбор чине:

- Слободан Станојевић – председник;
- Негован Тодоровић – члан;
- Ненад Филиповић – члан;
- Сања Шифлиш – члан;
- Милош Батало – члан.

Директор ЈВП „Србијаводе“ је Горан Пузовић, дипл.инж.пољ. који је именован решењем Владе 24 број 119-11258/2021 од 02.12.2021. године („Службени гласник РС“, број 117/21).

1.5.2 Унутрашња организација

У циљу обезбеђења трајног и континуираног обављања делатности ЈВП „Србијаводе“ је организовано као јединствена техничко-технолошка, пословна и економска целина са деловима предузећа на територији водних подручја, као водопривредним центрима.

За обављање јединствених и обједињених послова у предузећу образована је Дирекција са седиштем у Београду, а за обављање послова из делатности предузећа на водним подручјима образовани су водопривредни центри – као облици унутрашњег организовања са овлашћењима, обавезама и одговорностима у процесу рада утврђеним Статутом.

Делови предузећа, који послују под фирмом ЈВП „Србијаводе“ и именом водопривредног центра (ВПЦ) су:

- 1) Водопривредни центар „Сава – Дунав“ -(ВПЦ „Сава-Дунав“), Нови Београд, Бродарска 3 за водна подручја Сава и Доњи Дунав;
- 2) Водопривредни центар „Морава“ - (ВПЦ „Морава“), Ниш, Трг краља Александра 2 за водно подручје Морава;
- 3) Водопривредни центар „Радоњић“ Ђаковица, Миладина Поповића 7, за водно подручје Косово и Метохија.

У оквиру водопривредних центара, по територијалном принципу, формиране су уже техничко-технолошке целине као радне јединице, а унутар њих – секције.

У оквиру ВПЦ „Сава-Дунав“ постоје две радне јединице: „Смедерево“ и „Неготин“, а у саставу ВПЦ „Морава“ је пет радних јединица: „Велика Морава“ у Ђуприји, „Западна Морава“ у Чачку са секцијом „Ужице“ у Ужицама, „Јужна Морава“ у Нишу са секцијом „Владичин Хан“ у Владичином Хану. ВПЦ „Радоњић“ са седиштем у Ђаковици, који је као и радне јединице у саставу ВПЦ „Морава“ на територији АП Косово и Метохија (РЈ „Ибар-Ситница“ у Приштини и РЈ „Бели Дрим“ у Призрену), практично престао са радом 1999. године.

Огранци Јавног предузећа немају својство правног лица, а у правном промету иступају у име и за рачун Јавног предузећа, под пословним именом Јавног предузећа, уз навођење да је реч о огранку, адреси огранка и називу огранка.

Ради ефикасног пословања, у саставу Дирекције и водопривредних центара образоване су уже организационе јединице као сектори, за вршење сродних послова. У оквиру сектора формирана су одељења по ужој проблематици рада: Технички сектор (Одељење за коришћење и газдовање водама; Одељење за развој и маркетинг, Одељење за заштиту од вода, Одељење за заштиту вода, Одељење за мелiorације, Одељење за информациони систем), Сектор за економско финансијске послове (Одељење за накнаде и економско финансијске послове, Одељење за рачуноводство); Сектор за правне и опште послове и Сектор за информационе технологије.

На дан састављања Биланса ЈВП „Србијаводе“ је имало 171 запослених на неодређено радно време.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019), ЈВП „Србијаводе“ је по величини разврстано у средње правно лице за 2024. годину, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2023. годину.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји ЈВП „Србијаводе“ састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019), Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима у Републици Србији.

Извештајна валута ЈВП „Србијаводе“ је динар.

Финансијски извештаји су састављени уз примену метода историјског трошка.

Финансијски извештаји се односе на период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике које је усвојио Директор ЈВП „Србијаводе“ 30.03.2015 године.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности.

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства ЈВП „Србијаводе“ коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекат на износе исказане у финансијким извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, утврђивање вредности капитала, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама у напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се може поуздано измерити износ обавеза која ће се подмирити.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу да се поуздано измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем обавеза или смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину ЈВП "Србијаводе". Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. Очување финансијског капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања расподела по одлукама органа управљања.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Извршен је прерачун новчаних средстава, потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност по курсу важећем на дан

биланса стања. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по том основу су исказане као приход или расход периода, односно као финансијски приходи и расходи.

Прерачун потраживања и обавеза са уговореном заштитом путем валутне клаузуле врши се по курсу важећим на дан биланса стања, с тим да се ефекат књижи као финансијски приход, односно расход.

3.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји ЈВП "Србијаводе" за 2022. годину, који су били предмет ревизије.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан 31.децембар 2022. године.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја. Приликом прибављања нематеријална средства се вреднују по трошку набавке, умањена за исправку вредности.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми. Улагања у развој, као и нематеријална улагања у припреми чине улагања у научне радове, елаборате и нормативе. Амортизација нематеријалних улагања врши се пропорционалном методом у току корисног века употребе. Стопа амортизације за научне радове, елаборате и нормативе износи 10 %, а за софтвере износи 20 %.

Позицију нематеријалних улагања на дан 31.12.2023. год. чине:

у 000 дин.

Р.б.	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5
1	Улагања у развој	370,079	115,794	254,284
2	Софтвер и остала права	96,895	93,895	3,000
3	Аванс за нематеријална улагања	53,927	53,927	-
укупно:		520,901	263,616	257,284

Табела промена на позицији нематеријална улагања

у 000 дин.

Р.б.	Опис	Улагања у развој	Софтвер и остала права	Аванс за нематеријална улагања	Укупно
1	2	3	4	5	6
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
3	Стање на дан 31.12.2022.	262,683	93,895	5,494	362,072
4	Повећање	107,396	3,000	48,433	158,829
5	Ревалоризација	-	-	-	-
6	Пренос		-	-	-
7	Отуђење и расхоровање	-	-	-	-
8	Стање на дан 31.12.2023.	370,079	96,895	53,927	520,901
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
9	Стање на дан 31.12.2022.	80,553	86,928	5,494	172,975
10	Амортизација за 2023. год.	35,241	6,967	-	42,208
11	Ревалоризација	-	-	-	-
12	Отуђење и расхоровање	-	-	-	-
13	Стање на дан 31.12.2023.	115,794	93,895	5,494	215,183
	САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
14	31.12.2022. год.	182,130	6,967	-	189,097
15	31.12.2023. год.	254,285	3,000	48,433	305,718

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности, осим пословног простора, службених аутомобила, опреме за одбрану од поплава, опреме за активности при хаваријским загађењима и црпних станица, која се евидентирају по фер вредности. Набавну вредност чине вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема процењује се по набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Амортизација некретнина врши се по стопи 2,5 %. Амортизација постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом током процењеног века корисне употребе.

Амортизационе стопе опреме

Постројења и опрема	Стопа амортизације (%)
Опрема за одбрану од поплава	10.00
Опрема за заштиту вода од загађења	8.00
Мерни контролни уређаји	10.00
Службена возила	15.50
Бродови и остали пловни објекти	7.00
Канцеларијски намештај	12.50
Остали намештај	12.50
Опрема за канцеларије (клима уређаји и други уређаји)	12.50
Остала опрема (шпорети, фрижидери, уисивачи...)	15.00
Опрема за емитовање радио и ТВ програма	15.00
Телефонска и телеграфска опрема	10.00
Хидрометеоролошке и падавинске станице	10.00
Компјутерска опрема и системски и апликативни софтвер	20.00
Платно: теписи, итисони, завесе...	25.00

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему, приписује се исказаном износу тог средства. Накнадни издатак се третира као додатно улагање.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

На водне објекте у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини, (опрема, студије, пројекти и припрема инвестиција) примењује се МРС 20.

Позицију некретнина постројења и опреме на дан 31.12.2023. год. чине:
у 000 дин.

Р.б.	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5
1	Грађевинско земљиште	78,129	-	78,129
2	Грађевински објекти	42,050,022	11,242,409	30,807,613
3	Постројења и опрема	383,803	107,275	276,528
4	Остале некретнине, постројења и опрема	844	-	844
5	Инвестиције у припреми	11,530,966	-	11,530,966
6	Аванси за некретнине постројења и опрему	-	-	-
укупно:		54,043,764	11,349,684	42,694,080

Табела промена на позицији некретности постројења и опреме:

у 000 дин.

Р.б.	Опис	Грађевине ко земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Инвестиције у припреми	Аванси за некретности постројења и опрему	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
3	Стање на дан 31.12.2022.	78,129	38,268,349	375,330	844	11,625,341	-	50,347,993
4	Повећање	-	15,024,082	7,990	-	3,816,686	111,852	18,960,610
5	Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-
6	Пренос	-	-	-	-	(3,911,061)	(111,852)	(4,022,913)
7	Отуђење и расхоровање	-	(11,242,409)	483	-	-	-	(11,241,926)
8	Стање на дан 31.12.2023.	78,129	42,050,022	383,803	844	11,530,966	-	54,043,764
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
9	Стање на дан 31.12.2022.	-	10,293,741	80,799	-	-	-	10,374,540
10	Амортизација за 2023. год.	-	948,668	25,993	-	-	-	974,661
11	Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-
12	Отуђење и расхоровање	-	-	483	-	-	-	483
13	Стање на дан 31.12.2023.	-	11,242,409	107,275	-	-	-	11,349,684
	САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
14	31.12.2022. год.	78,129	27,974,608	294,531	844	11,625,341	-	39,973,453
15	31.12.2023. год.	78,129	30,807,613	276,528	844	11,530,966	-	42,694,080

3.7 Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо, биолошка средства у припреми и авансе за биолошка средства.

У складу са МРС 41, шуме су биолошка средства – живе биљке. Под шумом се подразумева површина земљишта већа од 5 ари, обрасла шумским дрвећем. Под шумом се подразумевају и шумски расадници у комплексу шума и семенске плантаже, као и штитни појасеви дрвећа на површини мањој од 5 ари. Шума се вреднује приликом признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процене трошкова продаје.

Вредност шума утврђује се у Општој основи газдовања шумама и Посебним основама газдовања шумама, у складу са Законом о шумама. Увећање вредности шума настаје као резултат прираста дрвне масе, активирањем шума и превођењем из шума у

припреми, улагањем у шуме. Смањење вредности шума настаје као последица уништених шума од пожара, суша, елементарних непогода – ветроизвала. Смањење настаје и сечом шума која више не представља биолошко средство, односно намењена је продаји.

Државне шуме које су у катастарској евиденцији уписане на ЈВП „Србијаводе“ представљају заштитне шуме и саставни су део водних објеката. То су већином самоникле и девастиране шуме чија је основна намена у функцији водних објеката, односно потреба да се на тај начин побољшају техничке карактеристике водних објеката. Према члану 16. став 2. Закона о водама саставним делом насипа за одбрану од поплава сматра се заштитни појас са шумом и заштитним зеленилом (заштитне шуме) у инудационом подручју у ширини 50m поред насипа. Газдовањем шумама у циљу производње дрвне масе се не бавимо, а нисмо ни технички ни кадровски оспособљени за ту делатност. За радове на садњи шума на водним објектима ангажују се извођачи радова. Шуме се секу у изузетно ретким случајевима када се на водном земљишту на коме је шума гради објекат. За те радове се ангажује шумски техничари да изврше жигосање стабала и извођачи радова који могу извршити сечу. У 2021. години нисмо имали таквих активности.

3.8 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Учешће у капиталу других правних лица признаје се према методу набавне вредности и односи се на акције код пословних банака. Дугорочни стамбени зајмови су додељени запосленима за решавање стамбених питања и усклађују се према уговорима са запосленима и месечно отплаћују обуставом од зарада.

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
0420	Учешће у капиталу банака у акцијама	6,024	6,024
0429	Исправка вредности учешћа у капиталу банака других правних лица	(444)	(444)
0480	Дугорочни стамбени зајмови	4,279	5,258
Укупно:		9,859	10,838

Дугорочна потраживања су се признавала по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате и односила су се на потраживања од банака, а за која је извршена исправка у целисти.

Структура потраживања на дан 31.12.2023.

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
0550	Спорна и сумњива потраживања од банака		
05509	Исправка вредности спорних и сумњивих потраживања од банака		
Укупно:		0	0

3.9 Залихе и плаћени аванси

Залихе материјала и робе се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају цену коштања, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
152	Плаћени аванси за робу у земљи	533	272
154	Плаћени аванси за услуге	1,779	4,141
15	Укупно:	2,312	4,413
1	Укупно:	2,312	4,413

3.10 Потраживања по основу продаје

Рачуноводствено обухватање настанка потраживања по основу продаје врши се на основу књиговодствених исправа којима се доказује трансакција продаје. Потраживања по основу продаје признају се и вреднују у складу са МСФИ 15. То подразумева задужење рачуна групе 20 и одобравање рачуна прихода применом пет фаза: идентификовање уговора са купцима, идентификовање уговорене обавезе, одређивање цене трансакције, алокација цене на уговорену обавезу, признавање прихода. Потраживања по основу продаје признају се по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате.

Исправка вредности потраживања по основу продаје формира се и књижи на терет расхода на основу процене руководства о њиховој вероватној ненаплативости.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која постоји веродостојна документација о ненаплативости).

Структура потраживања на дан 31.12.2023. године

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
2040	Потраживања од купаца у земљи	65,069	47,751
2049	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		
204	Потраживања од купаца у земљи	65,069	47,751

Преглед материјално значајнијих потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године

у 000 дин			
Редни број	Назив дужника	Износ у 000 динарима	%
1	Euplast trade	3,945	6.90%
2	AP Gradnja doo Beograd	3,397	5.94%
3	Luka energy	4,743	8.29%
4	Omega beton	2,758	4.82%
5	Elektro usce doo	4,736	8.28%

6	Dule trans	3,876	6.78%
7	Privredno rustvo Zupanj	2,656	4.64%
8	Poseidon energy, Beograd	1,444	2.52%
9	Dia doo	1,227	2.14%
10	Gornjak doo	1,834	3.21%
11	Preduzece Hidro baza	1,375	2.40%
12	Karin komerc	3,762	6.58%
13	Graditelji sa juga	8,954	15.65%
14	Leget agregati	5,022	8.78%
15	Остало	7,474	13.07%
		57,203	100.00%

3.11 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања признају се по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате.

Исправка вредности за сва остала потраживања формира се и књижи на терет расхода на основу процене руководства о њиховој вероватној ненаплативости.

Структура осталих краткорочних потраживања на дан 31.12.2023. године

у 000 дин.

Рачун	Опис	2023	2022
220	Потраживања за камату	165	188
221	Потраживања од запослених	67	66
222	Друга потраживања од државних органа	26,526	8,957
223	Потраживања по основу преплаћених доприноса	21,762	24,888
225	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	213	1,421
228	Остала потраживања	2,662	1,399
228	Исправка вредности осталих потраживања		
22	Друга потраживања	51,395	36,919

3.12 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни пласмани обухватају зајмове, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса. Краткорочни стамбени зајмови чине део дугорочних стамбених зајмова који доспева до годину дана.

Краткорочни финансијски пласмани:

у 000 дин.

Рачун	Опис	2022	2021
234	Краткорочни стамбени зајмови	1,062	1,203
	Укупно:	1,062	1,203

Преглед усаглашеност потраживања по основу продаје, осталих краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана:

Потраживања по основу продаје, остала краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани	Број ИОС-а	Износ у 000 дин.
Укупно послато ИОС	761	83,067
Усаглашена потраживања	314	12,591
Оспорена потраживања	4	5,642
Нису враћени ИОС	443	60,978

Претпоставка је да велики број невраћених ИОС-а последица што је велики број привредних друштава сматрао да се усагласио са стањем, али нису потврдили. Такође и увођење ефактура је унело додатне недоумице око враћања и потврђивања стања.

3.13 Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износ готовине на рачунима који гласе на стране валуте исказује се у динарима, према средњем курсу Народне банке који је важио на дан 31.12.2023. године.

Новчана средства на текућим рачунима са стањем на дан 31.12.2023. године
у 000 дин.

Ред.бр.	Опис	2023	2022
1	Стање на текућим рачунима - динарски	841,379	1,194,873
2	Стање на текућем рачуну - девизна средства (динарска противвредност прерачуната по средњем курсу € који је важио на дан 31.12.2023.)	83,190	76,268
	Укупно:	924,569	1,271,141

3.14 Активна временска разграничења

у 000 дин.

Рачун	Опис	2023	2022
280	Обрачуната премију осигурања	11,212	9,056
2898	Разграничени ПДВ		60
289	Остала АВР	-10,779	67,360
	Укупно:	433	76,476

3.15 Капитал

Капитал се дели на основни капитал и остале облике капитала Предузећа. Основни капитал чине сопствени извори капитала.

Промене на капиталу могу настати и расподелом добити, покрићем губитка или улагањем државе.

Структура капитала на дан 31.12.2023.

у 000 дин.

Рачун	Опис	2023	2022
303	Државни капитал	808,924	808,924
309	Остали капитал	45,260	45,260
	Основни капитал	854,184	854,184
321	Законске резерве	21,225	21,225
322	Статутарне резерве	28,393	26,505
32	Резерве	49,618	47,730
330	Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације грађевинских објеката - пословни објекти	486,721	486,721
340	Нераспоређена добит ранијих година	322,070	322,070
341	Нераспоређена добит текуће године	16,122	37,752
	Нераспоређена добит	338,192	359,822
350	Губитак ранијих година	5,515	22,503
	Капитал	1,723,200	1,725,954

Остали капитал је настао прекњижавањем извора ванпословних средстава и издвајањем дела добити за решавање стамбених потреба запослених до 2006. године.

Законске резерве су обавезно формиране до 2004.године, тако што се сваке године издвајало из добити најмање 5% док резерве не достигну најмање 10% основног капитала, а након тога су формиране статутарне резерве на основу Статута предузећа.

Нераспоређена добит ранијих година односи се на добит из 2007. године на чију расподелу је донета одлука органа управљања предузећа и која је потом достављена Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде ради добијања сагласности оснивача.

3.16 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказују се у номиналној вредности и извршена су за:

1. судске спорове који се воде више година, а негативан исход спора је изванредан. Резервисања потенцијалних обавеза по судским решењима су призната након испуњења потребних услова дефинисаних по МРС 37 и то: предузеће има садашњу правну обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, вероватно је да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавеза може поуздано да се процени. Резервисања за судске спорове обухватају резервисања за одређени број судских спорова које су против ЈВП „Србијаводе“ покренули повериоци. Формирана су у износу који одговара најбољој процени руководства у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, исход тих судских спорова неће довести до значајних губитака преко износа за које је извршено резервисање на дан 31.12.2023. године. Тренутно у ЈВП „Србијаводе“ има 291 активних судских предмета.

2. накнаде и бенефиције према МРС 19, актуарским одмеравањем за 2023. годину на име отпремнина. Годишњи очекивани раст зарада је 10%. За годишњу дисконтну стопу је прихваћена референтна каматна стопа од 6,5%. Флукуација запослених процењена за на 2%. Просечна зарада запослених у предузећу је износила 126.985,00 динара. Број запослених који ће у предузећу искористити отпремнине је сегментиран према полу и годинама стажа, сходно условима које морају испунити

према Закону о пензијском и инвалидском осигурању, Закону о раду и Колективном уговору. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде, након испуњења услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем.

3. Резервисање за трошкове обнављања природног богатства обухватају: резервисање за обнављање земљишта и обнављање (репродукцију) шума. Одредбама Закона о шумама прописано је да средства за репродукцију шума издвајају корисници шума. Средства за репродукцију шума користе се за финансирање радова просте и проширене репродукције шума. Средства за репродукцију шума које се природно обнављају, односно средства за амортизацију интензивних шумских засада издваја корисник, односно сопственик у складу са основом за газдовање шумама. наведена средства користе се првенствено за одржавање шума и израду планова газдовања шумама. Основицу за обрачун средстава за репродукцију чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената на месту сече, на коју се примењује стопа од најмање 15%.

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

Промене на позицији резервисања

у 000 дин.

Опис	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (отпремнине)	Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених (јубиларне награде)	Остала дугорочна резервисања (за судске спорове који се воде пред надлежним судовима)	Укупно
Почетно стање 01.01.2023. године	85	45,129	17,325	124,635	187,174
Резервисања у току године		4,987	3,935	13,078	22,000
Искоришћена резервисања		493	775	438	1,706
Укинута резервисања					0
Стање на дан 31.12.2023. године	85	49,623	20,485	137,275	207,468

у 000 дин.

Рачун	Опис	2023	2022
401	Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	85	85
404	Резервисања по МРС 19	70,108	62,454
405	Резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима МРС 37	137,275	124,635
	Укупно:	207,468	187,174

3.17 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса, а све остале обавезе сматрају се краткорочним.

Дугорочне обавезе које су доспеле на дан билансирања и које доспевају у року до једне године од дана билансирања, преносе се у краткорочне обавезе.

3.18 Одложене пореске обавезе и Одложени приход и примљене донације

Опореживе привремене разлике су настале услед веће књиговодствене вредности основних средстава од њихове вредности прихваћене у пореске сврхе. Одложене пореске обавезе засноване су на разумно сразмерном распореду текућег и одложеног пореза предузећа.

Одложени приход и примљене донације су настала као ефекат примене МРС 20 због великих државних улагања у изградњу и санацију водних објеката, као и израду техничке документације за изградњу водних објеката. Пасивна временска разграничењима – група рачуна 495 признаће се као приход на систематској и објективној основи током корисног века трајања средства у висини трошкова насталих у обрачунском периоду, односно у висини обрачунате амортизације водних објеката, техничке документације, опреме за спровођење одбране од поплава и опреме за интервенцију приликом хаваријских загађења воде.

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
495	Одложени приход и примљене донације	41,174,849	39,387,157
498	Одложене пореске обавезе	75,594	53,617

3.19 Примљени аванси, депозити и кауције и Обавезе из пословања

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вредности.

Структура краткорочних обавеза на дан 31.12.2023. године

у 000 дин.			
Рачун	Опис	2023	2022
430	Примљени аванси	629,368	126,378
435	Добављачи у земљи	167,895	61,757
439	Остале обавезе из пословања	214	79
	Укупно:	797,477	188,214

На рачуну примљених аванса и депозита највећим делом чини аванс примљен од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка Дирекција за воде.

Преглед материјално значајнијих обавеза према добављачима са стањем на дан
31.12.2023. године

у 000 дин.

Редни број	Назив добављача	Износ у 000 динарима	%
1	Институт за водопривреду Јарослав Черни	96,654	64.02%
2	Југокоп Подриње	11,537	7.64%
3	ДДОР осигурање, Нови Сад	3,928	2.60%
4	Дунав осигурање	6,517	4.32%
5	Нафтна индустрија Србије	773	0.51%
6	ГДИ Солуши	5,039	3.34%
7	ХСВ Власотинце	14,986	9.93%
8	Електус доо	5,974	3.96%
9	Електропривреда Србије	1,258	0.83%
10	Остали добављачи	4,312	2.86%
		150,978	100.00%

3.20 Остале краткорочне обавезе

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, обавеза је плаћања пореза и доприноса пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Од бруто зараде запослених обустављају се доприноси и у име запослених уплаћују фондовима. Порез и доприноси на терет послодавца и порез и доприноси на терет запослених књиже се на терет расхода периода на који се односе.

Порез на додату вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у тој фази. Обавезе за порез на додату вредност обухватају обавезе настале по основу обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Остале краткорочне обавезе:

у 000 дин.

Рачун	Опис	2023	2022
450	Обавезе за нето зараде	8,115	6,989
451	Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	905	785
452	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2,241	1,931
453	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,706	1,470
454	Обавезе за нето зараде накнаде зарада које се рефундирају	71	203
45	Обавезе по основу зарада и накнада зарада	13,038	11,378
464	Обавезе према члановима Надзорног одбора	502	437

465	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	238	307
469	Остале обавезе	584	2,541
46	Остале обавезе	1,324	3,285
479	Обавеза по основу разлике ПДВ-а	14,182	33,898
481	Обавеза за порез из резултата		
482	Обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине	286	251
489	Остале обавеза за порезе и друга давања	436	427
48	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	722	678
	Укупно:	29,266	49,239

Преглед усаглашености краткорочних обавеза:

Дугорочна и краткорочна потраживања и дугорочни финансијски пласмани	Број ИОС-а	Износ у 000 дин.
Укупно послато ИОС	761	83,067
Усаглашена потраживања	314	12,591
Оспорена потраживања	4	5,642
Нису враћени ИОС	443	60,978

Претпоставка је да велики број невраћених ИОС-а последица што је велики број привредних друштава сматрао да се усагласио са стањем, али нису потврдили. Такође и увођење ефактура је унело додатне недоумице око враћања и потврђивања стања.

3.21 Приходи

Приходи су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене услуге до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура, односно захтев. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања.

Финансијски приходи обухватају: приходе од камата (независно од тога да ли су наплаћени или приписују износу потраживања на дан билансирања, приходе од курсних разлика и приход по основу ефеката валутне клаузуле.

Остали приходи обухватају добитке по основу: ефеката уговорене заштите од ризика, наплате отписаних потраживања, укидања резервисања и осталих непоменутих прихода.

Приходи

у 000 дин.

Ред. бр.	Рачун	Врста прихода	Остварено у 2023.	Остварено у 2022.
1	2	3	4	5
1	640	Приход од обављања инвеститорских послова и надзора	13,446	61,508
2	642	Републички фонд за воде - Приход од обављања инвеститорских послова за извршење Програма управљања водама за 2023.	1,979,115	1,767,100
3	641	Приход по основу условљених државних давања	1,002,659	866,695
4	650	Приход од закупа водног земљишта и службености пролаза	170,497	212,098
5	6592	Приход од обављања теренских и студијско-аналитичких послова израде мишљења за водне услове	26,012	31,717
		Пословни приходи Σ 1 - 5	3,191,729	2,939,118
6	662	Приход од камата	5,490	8,527
7	663	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1	0
		Финансијски приход Σ 6 - 7	5,491	8,527
8	670	Добици од продаје НУ и НПО	0	0
9	675	Наплаћена отписана потраживања	90	88
10	678	Приход од укидања дугорочних резервисања	0	58,432
11	679	Приход од наплаћених трошкова судског спора	2,418	1,310
		Остали приходи Σ 8 - 11	2,508	59,830
		Укупно:	3,199,728	3,007,475

3.22 Расходи

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали, у складу са начелом настанка догађаја.

Расходи

у 000 дин.

Кonto	Врста расхода	2023			2022		
		Директни трошкови	Индиректни трошкови	Укупно	Директни трошкови	Индиректни трошкови	Укупно
1	2	3	4	5	3	4	5
512	Трошкови осталог материјала		3,319	3,319		3,418	3,418
513	Трошкови горива и енергије		24,438	24,438		23,307	23,307
514	Трошкови ауто гума		514	514		823	823
515	Трошкови ситног инв.		2,117	2,117		2,242	2,242
51	Трошкови материјала, горива и енергије		30,388	30,388		29,790	29,790
520	Трошкови зарада (брuto)		231,653	231,653		208,220	208,220

521	Трошкови доприноса на терет посл.		35,101	35,101		33,528	33,528
522	Трошкови накн. по уг. о делу		2,236	2,236		3,436	3,436
524	Трош. накн. по уг. о прив.и пов. посл.		4,268	4,268		4,217	4,217
525	Трош. накн. физич. лиц. по осн ост. уг.		864	864		991	991
526	Трошкови накнада члановима Н.О.		7,220	7,220		6,352	6,352
529	Остали лични расходи		14,007	14,007		15,071	15,071
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		295,349	295,349		271,815	271,815
531	Трошкови транспортних услуга		58,766	58,766		46,485	46,485
532	Трошкови одржавања осн. средстава	1,491,726	68,445	1,560,171	1,348,005	76,439	1,424,444
533	Трошкови закупнина		2,041	2,041		2,522	2,522
534	Трошкови сајмова		0	0		486	486
535	Трошкови рекламе и пропаганде		0	0		0	0
539	Трошкови осталих услуга		4,792	4,792		3,700	3,700
53	Трошкови производних услуга	1,491,726	134,044	1,625,770	1,348,005	129,632	1,477,637
540	Трошкови амортизације	882,125	124,935	1,007,060	882,125	23,159	905,284
542	Резер. за трош.обнав.прир.бог астава						
545	Трошкови резервисања		8,922	8,922		7,628	7,628
549	Трошкови осталих резервисања		0	0		0	0
54	Трошкови амортизације и резервисања	882,125	133,857	1,015,982	882,125	30,787	912,912
550	Трошкови непроизводних услуга		17,613	17,613		17,534	17,534
551	Трошкови репрезентације		2,238	2,238		2,492	2,492
552	Трошкови премије осигурања	11,046	8,275	19,321	11,390	7,799	19,189
553	Трошкови платног промета		993	993		1,263	1,263
554	Трошкови чланарина		913	913		818	818
555	Трошкови пореза		6,521	6,521		6,090	6,090
559	Остали нематеријални трошкови		5,292	5,292		5,509	5,509
55	Нематеријални трошкови	11,046	41,845	52,891	11,390	41,505	52,895
582	Обезвређење потраживања и крат. финан. пласмана		0	0		0	0

	Пословни расходи	2,384,897	635,483	3,020,380	2,241,520	503,529	2,745,049
562	Расходи камата		133	133		117	117
563	Негативне курсне разлике		20	20		56	56
569	Остали финансијски трошкови			0			0
56	Финансијски расходи		153	153		173	173
570	Губитци по осн.расх. и отписа осн.ср.		428	428		0	0
576	Расходи по основу директних отписа потраживања		15,681	15,681			
579	Остали непоменути расходи		143,837	143,837		191,160	191,160
57	Остали расходи	0	159,946	159,946	0	191,160	191,160
	УКУПНО:	2,384,897	795,582	3,180,480	2,241,520	694,862	2,936,382

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови амортизације и резервисања, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови.

Током 2023. године настављена је тенденција рационализације трошкова пословања у ЈВП „Србијаводе“. Од укупних расхода 2.384.897 хиљада динара чине директни трошкови, односно радови из Програма управљања водама (радови на редовном одржавању водних објеката, санациони, биолошки и биотехнички радови, радови на одбрани од поплава, радови на пројектном планирању и интегралном управљању и трошкови међународне сарадње), трошкови обезвређења водних објеката и техничке документације за изградњу водних објеката, расход од усклађивања вредности водних објеката, трошкови амортизације и осигурања водних објеката. Преосталих 795.582 хиљада динара су трошкови функционисања предузећа.

Финансијски расходи обухватају расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу обавезе на дан билансирања) и расходе од курсних разлика.

Остали расходи обухватају расходе по основу: продаје и расходовања некретнина, постројења, опреме, ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле и наплату по изгубљеним судским споровима.

3.23 Добит и порез на добит

Порез на добит обрачунат је у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која представља опорезиву добит у пореском билансу. Опорезива добит се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством. Остварени резултат пословања предузећа је умањен за обрачунати порез.

000 дин.			
Р.б.	Елементи	2023. год.	2022. год.
1	2	3	4
1	Резултат пословања	19,248	63,387
2	Ефекат усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством	10,480	12,354

3	Пореска основица	29,728	75,741
4	Обрачунати порез (15%)	4,459	11,361
5	Одложени порески расход периода		14,299
6	Одложени порески приход периода	1,333	25
	Добит пословне године	16,122	37,752

3.24 Догађаји након дана биланса

Након дана биланса није било догађаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у финансијском извештају.

3.24 Зараде кључног руководства

Зараде пословодства, као и зараде запослених по радним местима објављују се на сајту предузећа као обавезни део Информатора о раду. Ови подаци се ажурирају сваког месеца након исплате зарада.

3.25 Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31.12.2023. и 31.12.2022. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

	у дин.	
	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима, као основ успешног пословања, омогућава одвијање процеса управљања пословањем предузећа у целини, које није само по себи циљ, већ је средство за остваривање циљева. Основни циљ пословања ЈВП „Србијаводе“ је управљање ризицима који могу утицати на ефикасно и економично обављање поверених послова од општег интереса на водним подручјима Сава, Морава и Доњи Дунав, на којима је ЈВП „Србијаводе“ надлежно и то у оквиру водних делатности уређења водотока, заштите од штетног дејства вода, уређења, коришћења вода и заштите вода од загађивања.

Управљањем ризицима смањују се изненађења и губици у пословању, као потенцијалне опасности од штета у области вода, усклађује се пословна стратегија и могући ризици, обезбеђују се благовремено превентивне и дугорочне мере и

активности за смањење вишеструких ризика, оптимално се користе расположива финансијска средства, стручни капацитети, знања и искуства запослених.

Управљањем ризицима обезбеђује се усклађеност пословања са законима и прописима, очување репутације и елиминише негативна изненађења.

4.1 Фактори финансијског ризика

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности.

Управљање ризицима у ЈВП „Србијаводе“ је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум.

4.2 Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика. Ризик од промене курса страних валута – ЈВП „Србијаводе“ није изложено ризику промене курса страних валута, обзиром да нема признатих средстава и обавеза у страниј валути и са валутном клаузулом. ЈВП „Србијаводе“ није изложено ризику од промене цена власничких хартија од вредности јер нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијским средствима по фер вредности чији се ефекат промена фер вредности исказује у билансу успеха. Такође ЈВП „Србијаводе“ није изложено ризику од промене каматних стопа, јер су приходи и расходи, као и токови готовине независни од промена тржишних каматних стопа, односно предузеће нема значајну каматносно имовину, нити обавезе.

4.3 Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања. ЈВП „Србијаводе“ нису корисници кредита.

4.4 Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће ЈВП „Србијаводе“ бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације. У том циљу врши се планирање новчаних токова тако да предузеће има увек довољно готовине да подмири пословне потребе.

4.5 Процена ризика као основ за ефикасно извршење послова од општег интереса

Предуслов за управљање ризицима је процена свих врста ризика са којима се може суочити предузеће, не само у текућој пословној години већ и дугорочно.

ЈВП „Србијаводе“ препознаје ризике који проистичу из недефинисаног финансирања рада предузећа у извршењу послова од општег интереса за које је по закону надлежно, као и ризике услед вишегодишњег тренда смањења улагања у области вода. То је неминовно довело до поремећаја у управљању водама, а тиме изазвале и негативне утицаје на квалитет живота у Србији, посебно у погледу безбедности од последица штетног дејства вода:

- смањена је функционална поузданост система капиталних водних објеката којима се штите најугроженија подручја у Србији;
- онемогућено је функционисање и ефикасно пословање ЈВП „Србијаводе“ и територијално надлежних водопривредних предузећа, од чије спремности зависи и способност смањења ризика од штета услед поплава.

У описаним условима пословања, присутан је и ризик да предузеће неће ефикасно извршавати обавезе у области заштите од штетног дејства вода, што се може закључити из следећег:

1) водни објекти за заштиту од поплава од спољних и унутрашњих вода у надлежности ЈВП „Србијаводе“ су генерално у стању које карактерише смањена функционална спремност за одбрану од поплава, а расположиви буџет за 2023. годину, није довољан;

2) на бранама и акумулацијама којима управља ЈВП „Србијаводе“, због дугогодишњег недостатка средстава за одржавање и капитални ремонт застареле опреме, присутан је реалан ризик од хаварија са могућим озбиљним последицама по животе људи и развој угрожених подручја;

3) готово сва територијално надлежна водопривредна предузећа из Оперативног плана за одбрану од поплава су, због смањења обима потребних радова, у веома тешкој кадровској и материјалној ситуацији, због чега нису довољно спремни за извршење обавеза по Општем плану за одбрану од поплава.

За управљање ризицима у јавном водопривредном предузећу које извршава послове од општег интереса у области вода, најважније је дефинисати јасну и ефикасну пословну политику која мора бити заснована на анализи ефикасности пословања у претходном периоду, на препознавању лоше и добре праксе у области вода. Пословна политика предузећа мора бити заснована на стратегији интегралног управљања водама, што ће омогућити препознавање ризика и ограничења за развојне планове.

У наредном периоду предузеће мора усклађивати пословање тако што ће све своје капацитете ангажовати за процену свих ризика, а пре свега највећих проблема, тако што ће препознати мере и програмирати приоритетне активности усклађујући их са расположивим средствима. У текућој години, у циљу минимизирања ризика, предвиђено је да се акценат стави на апсолутне приоритете. На најугроженијим деоницама и локалитетима у градовима, сеоским подручјима и индустријским зонама планирани су, у поједним случајевима и кроз различите моделе суфинансирања, најнеопходнији радови како би се обезбедио одговарајући степен заштите.


Директор

Горан Пузовић, дипл.инж.

