

JVP SRBIJAVODE, Beograd
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2018. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 2

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

ORGANIMA UPRAVLJANJA JVP SRBIJAVODE, Beograd

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 2018. 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje 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.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)****ORGANIMA UPRAVLJANJA JVP SRBIJAVODE, Beograd*****Osnova za mišljenje sa rezervom***

- U okviru bilansne pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan bilansa za 2018. godinu Preduzeće ima iskazana sredstva u iznosu od RSD 1,751,001 hiljade na kojima nije bilo ulaganja u toku godine. Tokom obavljanja revizije nismo se uverili da je, u skladu sa zahtevima MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine, izvršeno godišnje testiranje na umanjeње vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, kao i eventualno svođenje na nadoknadivu vrednost, s obzirom da postoje indicije koje ukazuju da su ove investicije obezvređene.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje ima pitanje navedeno u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj JVP SRBIJAVODE, Beograd na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen u Preduzeću na način predviđen zakonskim propisima, kao i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru. Uvođenje i funkcionisanje ovih kontrola bi obezbedilo primenu zakona, propisa, pravila i procedura, kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se one i uspostavljaју.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

Ostala pitanja

Redovni godišnji finansijski izveštaji Preduzeća na dan i za godinu završenu 31. decembra 2017. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora, koji je izrazio pozitivno mišljenje na ove finansijske izveštaje u svom izveštaju izdatom 20. aprila 2018. godine.

U Beogradu, 05.06.2019. godine



Srđan Božović
Ovlašćeni revizor

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**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 21694966 | 21364919 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 3.5. | 428721 | 628421 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | 204283 | 385861 | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 75050 | 34831 | |
| 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 | | 149312 | 207060 | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | 76 | 669 | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 3.6. | 21249683 | 20713833 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 69510 | 69510 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 18549782 | 16020055 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 79771 | 75623 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | 844 | 844 | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 2549776 | 4547801 | |
| 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 | 3.7. | 0 | 4568 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | 4568 | |
| 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 | 3.8. | 16562 | 18097 | 0 |
| 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 | | 5506 | 5506 | |
| 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 | | 11056 | 12591 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | 3.9. | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 1437698 | 1958761 | 0 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 3.10. | 5696 | 247595 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | | 7 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 5696 | 247588 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | | | |
| 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 | | | 49806 | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | | 4354 | 5454 | |
| 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 | 3.11. | 106590 | 106568 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | 106590 | 106568 | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 3.12. | 1306991 | 1546657 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | | | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 3.13. | 14067 | 2681 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 23132664 | 23323680 | 0 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 618061 | 692243 | |

| 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 | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 3.14. | 3720564 | 5372426 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 854212 | 1218369 | 0 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | 808924 | 1173081 | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | 45288 | 45288 | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | 2050791 | 3364472 | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 525901 | 525901 | |
| 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 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 367810 | 348422 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 322070 | 322070 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 45740 | 26352 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 78150 | 84738 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | 78150 | 84738 | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 3.15. | 229659 | 128112 | 0 |

| 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 | | 229659 | 128112 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | 627 | 627 | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | 15714 | 10882 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 158094 | 116603 | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | 55224 | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 3.16. | 0 | 0 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 3.18. | 5224 | 516 | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 3.17. | 19177217 | 17822626 | 0 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 0 | 0 | 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 | | | | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 2974 | 5569 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | | 17679 | 28756 | 0 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 17679 | 28756 | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | | 12198 | 11660 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | 20617 | 23733 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | | 14011 | 3911 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | | 19109738 | 17748997 | |
| | 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 | | 23132664 | 23323680 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | 618061 | 692243 | |
| у _____ | | | | Законски заступник | | |
| дана _____ 20____ године | | | | М.П. _____ | | |

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**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | 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 | 3.19. | 2406811 | 1736825 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | | 0 | 0 |
| 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 | | | |
| 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 | | 0 | 0 |
| 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 | | | |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП. | 1016 | | 2292364 | 1712175 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 114447 | 24650 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | 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 | 3.20. | 2347022 | 1717292 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | | 21744 |
| 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 | | 3359 | 3714 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 17411 | 14873 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 221473 | 215623 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | | 1332660 | 905251 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 621381 | 526086 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 112777 | 37927 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | | 37961 | 35562 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 59789 | 19533 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | | 23923 | 13573 |
| 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 | | 23917 | 13562 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 6 | 11 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | | 9 | 172 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | | 0 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | | 1 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 9 | 171 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | 23914 | 13401 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | | |
| 683 и 685 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | | | |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | | 13932 | 12086 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | | 18083 | 4417 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 79552 | 40603 |
| | 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 | | | |
| 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 | | 79552 | 40603 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | 29104 | 14251 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | 4708 | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------|---------------|--------------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 3.21. | 45740 | 26352 |
| | 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 **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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 45740 | 26352 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, 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 | | | |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добии | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добии | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | 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. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 45740 | 26352 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |
| <div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div> | | | | | |

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

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 3338537 | 3684487 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 3200167 | 3658872 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 23923 | 13570 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 114447 | 12045 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 1722482 | 2081170 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 1391556 | 1806808 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 221473 | 215623 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | | 1 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 19122 | 10687 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 90331 | 48051 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 1616055 | 1603317 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 0 | 75045 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | 75045 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 1857217 | 786440 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 1857217 | 712947 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | 73493 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 1857217 | 711395 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 1500 | 0 |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | 1500 | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 0 | 0 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 1500 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 3340037 | 3759532 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 3579699 | 2867610 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | 891922 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 239662 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 1546657 | 654622 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 6 | 116 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 10 | 3 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 1306991 | 1546657 |
| 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 **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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 1218368 | 4020 | | 4038 | 3363419 |
| 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 | 1218368 | 4024 | | 4042 | 3363419 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 1 | 4026 | | 4044 | 1053 |
| 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 | 1218369 | 4028 | | 4046 | 3364472 |
| 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 | 1218369 | 4032 | | 4050 | 3364472 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | 364157 | 4033 | | 4051 | 1314999 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | | 4034 | | 4052 | 1318 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 854212 | 4036 | | 4054 | 2050791 |

| 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 | 90003 | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 343129 |
| 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 | 90003 | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | 343129 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 21059 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | 5265 | 4080 | | 4098 | 26352 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | 84738 | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 348422 |
| 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 | 84738 | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | | 4086 | | 4104 | 348422 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|------------------------------------------------|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 52705 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | 6588 | 4088 | | 4106 | 72093 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4071 | 78150 | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 367810 |

| 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 | 525901 | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој 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 | 525901 | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4115 | | 4133 | | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4117 | | 4135 | | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4118 | 525901 | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој 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 ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4122 | 525901 | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0 | 4126 | 525901 | 4144 | | 4162 | |

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

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

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 5360814 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 5360814 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 11612 | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 5372426 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 5372426 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | | | | | |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | АОП | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 336863 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 3720564 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| <div> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div> <div>дана _____ 20 _____ године</div> <div>М.П. _____</div> </div> | | | | | | | |

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)

Јавно водопривредно предузеће "Србијаводе" Београд



Напомене уз финансијски извештај 31.12.2018.

Нови Београд, март 2019. 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 | 7 |
| 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 | 11 |
| 3.9. Дугорочна потраживања | 12 |
| 3.10. Залихе и плаћени аванси | 12 |
| 3.11. Краткорочна потраживања и пласмани | 13 |
| 3.12. Готовина и готовински еквиваленти | 14 |
| 3.13. Активна временска разграничења | 14 |
| 3.14. Капитал | 15 |
| 3.15. Дугорочна резервисања | 16 |
| 3.16. Дугорочне обавезе | 17 |
| 3.17. Краткорочне обавезе | 17 |
| 3.18. Одложене пореске обавезе | 19 |
| 3.19. Приходи | 20 |
| 3.20. Расходи | 21 |
| 3.21. Добит и порез на добит | 22 |
| 3.22. Догађаји након дана биланса | 23 |
| 3.23. Зараде кључног руководства | 23 |
| 3.24. Девизни курсеви | 23 |
| 4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА | 23 |
| 4.1. Фактори финансијског ризика | 23 |
| 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 | 24 |
| 5. АКТИВНИ СУДСКИ ПРЕДМЕТИ | 26 |

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 Буџетског фонда за воде Републике Србије према члану 187. Закона о водама, у складу са годишњим програмом управљања водама и условима за расподелу и коришћење које прописује Министарство пољопривреде и заштите животне средине.

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;
- др. Миодраг Толимир – члан;
- Ненад Филиповић – члан;
- Миодраг Ћурчић – члан;
- Милош Батало – члан.

Директор ЈВП „Србијаводе“ је Горан Пузовић, дипл.инж.пољ. који је именован решењем Владе 24 број 119-12023/2017 од 5.12.2017. године („Службени гласник РС“, број 110/17).

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 Ћуприји, „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 мелиорације, 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 150 запослених на неодређено и једног запосленог на одређено радно време.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013), ЈВП „Србијаводе“ је по величини разврстано у средње правно лице за 2018. годину, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2017. 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. 62/2013), 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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 финансијским 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 измери износ обавеза која ће се подмити.

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 курса 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 важећем 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 2017. годину, који су били предмет ревизије.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан 31.децембар 2017. 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 студије, пројекте и припрема инвестиција, чија се вредност након завршетка инвестиције приписује вредности водних објеката. Амортизација нематеријалних улагања врши се пропорционалном методом у току корисног века употребе. Стопа амортизације за студије и пројекте чија се вредност приписује завршеној инвестицији (водном објекту) и научне радове износи 10 %, а за остала нематеријална улагања износи 20 %.

Позицију нематеријалних улагања на дан 31.12.2018. год. чине:

у 000 дин.

| Р.б. | Назив | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|---------|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Улагања у развој | 263,768 | 59,485 | 204,283 |
| 2 | Остала нематеријална улагања | 107,790 | 32,740 | 75,050 |
| 3 | Нематеријална улагања у припреми | 149,388 | - | 149,388 |
| укупно: | | 520,946 | 92,225 | 428,721 |

Табела промена на позицији нематеријална улагања

у 000 дин.

| Р.б. | Опис | Улагања у развој | Остала нематеријална улагања | Нематеријална улагања у припреми | Укупно |
|------|----------------------------|------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | |
| 3 | Стање на дан 31.12.2017. | 587,177 | 62,911 | 207,729 | 857,817 |
| 4 | Повећање | 100,663 | 51,086 | 137,147 | 288,896 |
| 5 | Ревалоризација | - | - | - | - |
| 6 | Пренос | (424,072) | - | (194,895) | (618,967) |
| 7 | Отуђење и расхоровање | - | (6,207) | (593) | (6,800) |
| 8 | Стање на дан 31.12.2018. | 263,768 | 107,790 | 149,388 | 520,946 |
| | ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | |
| 9 | Стање на дан 31.12.2017. | 201,316 | 28,080 | - | 229,396 |
| 10 | Амортизација за 2018. год. | 16,287 | 10,867 | - | 27,154 |
| 11 | Ревалоризација | - | - | - | - |
| 12 | Отуђење и расхоровање | (158,118) | (6,207) | - | (164,325) |
| 13 | Стање на дан 31.12.2018. | 59,485 | 32,740 | - | 92,225 |
| | САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | |
| 14 | 31.12.2017. год. | 385,861 | 34,831 | 207,729 | 628,421 |
| 15 | 31.12.2018. год. | 204,283 | 75,050 | 149,388 | 428,721 |

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности, осим пословног простора који се евидентира 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.

| 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, усисивачи...) | 15.00 |
| Опрема за емитовање радио и ТВ програма | 15.00 |
| Телефонска и телеграфска опрема | 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 31.12.2018. год. чине:

у 000 дин.

| Р.б. | Назив | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|---------|------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Грађевинско земљиште | 69,510 | - | 69,510 |
| 2 | Грађевински објекти | 26,019,066 | 7,469,284 | 18,549,782 |
| 3 | Постројења и опрема | 193,125 | 112,510 | 80,615 |
| 4 | Инвестиције у припреми | 2,549,776 | - | 2,549,776 |
| укупно: | | 28,831,477 | 7,581,794 | 21,249,683 |

Табела промена на позицији некретнииа постројења и опреме:

у 000 дин.

| Р.б. | Опис | Грађевинско земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Инвестиције у припреми | Укупно |
|------|-------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| 3 | Стање на дан 31.12.2017. | 69,510 | 22,616,762 | 195,389 | 4,547,801 | 27,429,462 |
| 4 | Повећање | - | 7,741 | 16,944 | 1,760,239 | 1,784,924 |
| 5 | Ревалоризација | - | - | - | - | - |
| 6 | Пренос | - | 3,394,563 | - | (2,443,266) | 951,297 |
| 7 | Отуђење и расходовање | - | - | (19,208) | (1,314,998) | (1,334,206) |
| 8 | Стање на дан 31.12.2018. | 69,510 | 26,019,066 | 193,125 | 2,549,776 | 28,831,477 |
| | ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | |
| 9 | Стање на дан 31.12.2017. | - | 6,596,707 | 118,922 | - | 6,715,629 |
| 10 | Амортизација за 2018. год. | - | 921,122 | 12,777 | - | 933,899 |
| 11 | Ревалоризација | - | - | - | - | - |
| 12 | Отуђење и расходовање | - | (48,545) | (19,189) | - | (67,734) |
| 13 | Стање на дан 31.12.2018. | - | 7,469,284 | 112,510 | - | 7,581,794 |
| | САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| 14 | 31.12.2017. год. | 69,510 | 16,020,055 | 76,467 | 4,547,801 | 20,713,833 |
| 15 | 31.12.2018. год. | 69,510 | 18,549,782 | 80,615 | 2,549,776 | 21,249,683 |

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.

Евидентирана шума је уписана је у пословну евиденцију по Основи газдовања шумама Газдинске Јединице „Горњи Дунав“ на коју је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме дало сагласност Решењем број: 322-02-00353/2011-10 од 30.08.2011. године. За катастарску парцелу 771/2 КО Село Костолац, територија града Пожаревца која је обухваћена Основом газдовања шумама ГЈ „Горњи Дунав“ Влада Републике Србије је донела Решење 05 број 465-3601/2015. од 02.04.2015. године којим се утврђује јавни интерес за експропријацију, односно административни пренос непокретности – земљишта и објекта на земљишту који по закону могу бити предмет експропријације, односно административног преноса непокретности, у циљу даљег напредовања и проширења површинског копа „Дрмно“, сагласно Уредби о утврђивању Просторног плана подручја посебне намене Костолачког угљеног басена („Службени гласник РС“, бр.1/13) и Уверењу Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Пожаревац број:952-3/2015-519 од 3. фебруара 2015. године на непокретностима у КО Кличевац и КО Село Костолац, територија града Пожаревца. Градска управа града Пожаревца донела решење бр.07-465-125/2015 од 14.07.2015. године којим је извршила административни пренос кп. бр.771/2 КО Село Костолац, досадашњи власник ЈВП „Србијаводе“ за потребе привредног друштва „Термоелектране и Копови Костолац“ д.о.о. Корисник административног преноса је као накнаду за експрописану непокретност уступио, односно дао сагласност ЈВП „Србијаводе“ да изнесе постојеће дрвне сортименте са кп. бр.771/2 КО Село Костолац. На основу наведених докумената Комисија за попис шума и средстава за репродукцију шума дала је предлог да се шума ГЈ „Горњи Дунав“ искњижи из пословне евиденције на терет пасивних временских разграничења.

За остале шуме на које је у катастарској евиденцији уписано ЈВП „Србијаводе“ и у државној су својини, процедура израде Основа за газдовање шумама је у току.

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. 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 изузтно 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 2018. години нисмо имали таквих активности.

| у 000 дин. | | | |
|------------|------|------|-------|
| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
| 030 | Шуме | | 4,568 |

3.8 Дугорочни финансијски пласмани

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 | 2018 | 2017 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 0420 | Учешће у капиталу банака у акцијама | 12,021 | 12,021 |
| 0429 | Исправка вредности учешћа у капиталу банака других правних лица | (6,515) | (6,515) |
| 0480 | Дугорочни стамбени зајмови | 11,056 | 12,591 |
| Укупно: | | 16,562 | 18,097 |

3.9 Дугорочна потраживања

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 целости.

Структура потраживања на дан 31.12.2018.

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|----------------|-------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 0551 | Спорна и сумњива потраживања од банака | 94,204 | 94,204 |
| 0552 | Исправка вредности спорних и сумњивих потраживања од банака | (94,204) | (94,204) |
| Укупно: | | 0 | 0 |

3.10 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.

Плаћени аванси се највећим делом односе на авансе дате за радове на извршењу Државног програма хитних санационих радова.

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|-----------|----------------------------------------------------|--------------|----------------|
| 103 | Залихе алата и ситног инвентара | 281 | 281 |
| 109 | Исправка вредности залиха алата и ситног инвентара | (281) | (274) |
| 10 | Укупно: | 0 | 7 |
| 152 | Плаћени аванси за робу у земљи | | 64 |
| 154 | Плаћени аванси за услуге | 5,696 | 247,524 |
| 15 | Укупно: | 5,696 | 247,588 |
| 1 | Укупно: | 5,696 | 247,595 |

Преглед материјално значајних датих аванса са стањем на дан 31.12.2018. године
у 000 дин.

| Редни број | Назив дужника | Износ у 000 динарима | % |
|------------|--------------------------------|----------------------|----------------|
| 1 | ДВП "Западна Морава" - Краљево | 5,519 | 96.89% |
| 2 | Службени Гласник | 145 | 2.55% |
| 3 | Остали | 32 | 0.56% |
| | Укупно: | 5,696 | 100.00% |

3.11 Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања из пословних односа признају се по номиналној вредности, увећаној за евентуално обрачунате камате.

Потраживања из ранијих година која су се односила на накнаде за одводњавање и накнаде за коришћење водних објеката и за вршење других услуга које су по старом Закону о водама била приход ЈВП "Србијаводе" искњижена су због застарелости у 2016. години на терет одложених прихода и евидентирају се ванбилансно.

Исправка вредности за сва остала потраживања 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 31.12.2018. године

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 2040 | Потраживања од купаца у земљи | | 1,291 |
| 2049 | Исправка вредности потраживања од купаца у земљи | | (1,291) |
| 204 | Потраживања од купаца у земљи | | 0 |
| 218 | Потраживања из специфичних послова - потраживање за учешће у заједничком финансирању | | 49,806 |
| 220 | Потраживања за камату | 2,316 | 2,780 |
| 221 | Потраживања од запослених | 12 | 8 |
| 222 | Друга потраживања од државних органа | 912 | 54 |
| 223 | Потраживања по основу преплаћених доприноса | | 98 |
| 224 | Потраживања по основу преплаћених осталих јавних прихода | 65 | |
| 225 | Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају | 594 | 2,309 |
| 228 | Остала потраживања | 455 | 7,055 |
| 228 | Исправка вредности осталих потраживања | | (6,850) |
| 22 | Друга потраживања | 4,354 | 5,454 |

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 | 2018 | 2017 |
|----------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 234 | Краткорочни стамбени зајмови | 1,590 | 1,568 |
| 238 | Краткорочно орочена динарска средства код пословних банака | 105,000 | 105,000 |
| Укупно: | | 106,590 | 106,568 |

Преглед усаглашеност дугорочних и краткорочних потраживања и дугорочних финансијских пласмана:

| Краткорочна потраживања | Број ИОС | Износ у 000 дин. |
|-------------------------|----------|------------------|
| Укупно послато ИОС | 291 | 179,945.00 |
| Усаглашена потраживања | 261 | 114,628.00 |
| Оспорена потраживања | 5 | 2,060.00 |
| Нису враћени ИОС | 25 | 63,257.00 |

3.12 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 31.12.2018. године.

Новчана средства на текућим рачунима и благајни са стањем на дан 31.12.2018. године

у 000 дин.

| Ред.бр. | Опис | 2018 | 2017 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | Стање на текућим рачунима - динарски | 1,304,818 | 1,544,815 |
| 2 | Стање на текућем рачуну - девизна средства (динарска противвредност прерачуната по средњем кусу € који је важио на дан 31.12.2017) | 2,173 | 1,842 |
| Укупно: | | 1,306,991 | 1,546,657 |

3.13 Активна временска разграничења

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|----------------|---------------------------------------|---------------|--------------|
| 2930 | Обрачуната премију осигурања | 2,877 | 2,222 |
| 2990 | Разграничени ПДВ | 2,010 | 100 |
| 2991 | Остала активна временска разграничења | 9,180 | 359 |
| Укупно: | | 14,067 | 2,681 |

3.14 Капитал

Капитал се дели на основни капитал и остале облике капитала Предузећа.

Основни капитал чини сопствене изворе и државна улагања из којих је прибављена имовина и исказује се на рачуну 303 – Државни капитал.

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

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 303 | Државни капитал | 808,924 | 1,173,081 |
| 309 | Остали капитал | 45,288 | 45,288 |
| | Основни капитал | 854,212 | 1,218,369 |
| 321 | Законске резерве | 21,225 | 21,225 |
| 322 | Статутарне резерве | 2,029,566 | 3,343,247 |
| | Резерве | 2,050,791 | 3,364,472 |
| 330 | Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације грађевинских објеката - пословни објекти | 525,901 | 525,901 |
| 340 | Нераспоређена добит ранијих година | 322,070 | 322,070 |
| 341 | Нераспоређена добит текуће године | 45,740 | 26,352 |
| | Нераспоређена добит | 367,810 | 348,422 |
| 350 | Губитак ранијих година | 78,150 | 84,738 |
| | Капитал | 3,720,564 | 5,372,426 |

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

Законске резерве су обавезно формиране до 2004.године, тако што се сваке године издавало 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.

У 2014. години процену фер вредност пословних објеката извршио је „МБ ИНЖЕЊЕРИНГ“, односно проценитељ Бранко Мaziћ. Ревалоризационе резерве су формиране као разлика између књиговодствене и фер вредности. У 2015. години је исти проценитељ извршио допуну извештаја, односно раздвајање вредности земљишта од укупно процењене вредности објекта.

У складу са МРС 16 евидентирана је процена фер вредности, односно умањена је набавна вредност објекта за вредност земљишта и прокњижена на одговарајућем аналитичком конту 021 – Грађевинско земљиште, осим за објекте где је проценом утврђено да вредност земљишта није материјално значајна. То су објекти у Смедереву, Ужицу и Новој Вароши. Ови објекти представљају део већег објекта који се налази на плацу који је релативно мали у односу на корисну површину целог објекта.

Расподела добити из 2017. године извршена је на основу Одлуке о распореди добити број: 10/9 од 25.04.2018. године, коју је донео Надзорни одбор предузећа. На ову Одлуку је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем о давању сагласности на расподелу добити Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ за 2017. годину 05 број 41-9240/2018 од 30.10.2018. године. Поменутом Одлуком 70% добити је пренето оснивачу у Буџет РС, 5% за повећање статутарних резерви, а преостали део за покриће дела губитка из 2012. године.

3.15 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 извршен. 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 31.12.2018. године. Тренутно активних судских предмета у Дирекцији предузећа има 14, у ВПЦ „Сава – Дунав“, Нови Београд има 78, а у ВПЦ „Морава“ Ниш 235, што је укупно за ЈВП „Србијаводе“ 327 активних судских предмета. Преглед активних судских предмета је дат у поглављу 5. Активни судски предмети..

2. накнаде и бенефиције према МРС 19, актуарским одмеравањем за 2016. годину на име отпремнина. Годишњи очекивани раст зарада није планиран. За годишњу дисконтну стопу је прихваћена стопа од 4%. Флукуација запослених процењена за на 7%. 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 и Закону о раду. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, 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%.

4. Резервисање за штампање, дистрибуцију и доставу решења за накнаду за одводњавање од физичких и правних лица за 2017. и 2018. годину. Укупан број решења која би требало издати је 924.504 по цени пошилике од 46.40 динара.

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) | Остала дугорочна резервисања (за доставу решења за накнаду за одводњавање од физичких и правних лица) | Укупно |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Почетно стање 01.01.2018. године | 627 | 10,882 | | 116,603 | | 128,112 |
| Резервисања у току године | | 1,604 | 3,228 | 52,721 | 55,224 | 112,777 |
| Искоришћена резервисања | | | | 2,353 | | 2,353 |
| Укинута резервисања | | | | 8,877 | | 8,877 |
| Стање на дан 31.12.2018. године | 627 | 12,486 | 3,228 | 158,094 | 55,224 | 229,659 |

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|-------|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 401 | Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава | 627 | 627 |
| 404 | Резервисања по МРС 19 | 15,714 | 10,882 |
| 405 | Резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима МРС 37 | 158,094 | 116,603 |
| 409 | Остала дугорочна резервисања МРС 37 | 55,224 | |
| | Укупно: | 229,659 | 128,112 |

3.16 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.

3.17 Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вредности.

Структура краткорочних обавеза на дан 31.12.2018 године

Обавезе из пословања:

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|-------|----------------------------|---------------|---------------|
| 430 | Примљени аванси и депозити | 2,974 | 5,569 |
| 435 | Добављачи у земљи | 17,680 | 28,756 |
| | Укупно: | 20,654 | 34,325 |

На рачуну примљених аванса и депозита највећим делом су евидентирани депозити за учешће у лицитацији за закуп водног земљишта у јавној својини које према члану 10а Закона о водама спроводи јавно водопривредно предузеће. Учесницима лицитације који нису добили земљиште у закуп, депозит је враћен одмах након спроведене лицитације, односно у јануару 2018. године. Према истом Закону о водама јавно водопривредно предузеће издаје решења о давању у закуп водног земљишта у уговор о закупу. Приход од закупа водног земљишта је приход Фонда за воде. Након издатих решења о накнади за закуп, уплаћени депозити ће се пренети на рачун Фонда за воде.

Преглед материјално значајнијих обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2018. године

| Редни број | Назив добављача | Износ у 000 дин. | % |
|------------|-------------------------|------------------|----------------|
| 1 | Дунав осигурање Београд | 2,964 | 16.76% |
| 2 | Хидрозавод дтд Нови Сад | 11,326 | 64.06% |
| 3 | Ауто центар Тиматроник | 603 | 3.41% |
| 4 | Остали добављачи | 2,787 | 15.76% |
| | Укупно: | 17,680 | 100.00% |

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 порези и доприноси на терет запослених књиже се на терет расхода периода на који се односе.

Остале краткорочне обавезе:

у 000 дин.

| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
|-------|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 449 | Остале обавезе из специфичног пословања | | 377 |
| 450 | Обавезе за нето зараде | 6,849 | 6,119 |
| 451 | Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 855 | 785 |
| 452 | Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 1,926 | 1,711 |
| 453 | Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1,659 | 1,539 |
| 454 | Обавезе за нето зараде накнаде зарада које се рефундирају | 172 | 306 |
| 45 | Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 11,461 | 10,460 |
| 464 | Обавезе према члановима управног одбора | 317 | 308 |
| 465 | Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 149 | 46 |
| 469 | Остале обавезе | 271 | 469 |
| 46 | Остале обавезе | 737 | 823 |
| | Укупно: | 12,198 | 11,660 |

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 споствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, обавезе по основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза.

Обавезе по основу осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења:

| у 000 дин. | | | |
|---------------|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
| 479 | Обавеза по основу разлике ПДВ-а | 20,618 | 23,733 |
| 48 | Укупно: | 14,011 | 3,911 |
| 482 | Обавеза за порез из резултата | 13,547 | 3,564 |
| 482 | Обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 160 | 136 |
| 489 | Остале обавеза за порезе и друга давања | 304 | 211 |
| 49 без 498 | Укупно: | 19,109,738 | 17,748,997 |
| 495 | Одложени приход | 19,109,603 | 17,720,653 |
| 499 | Остала пасивна временска разграничења | 135 | 28,344 |

Пасивна временска разграничења настала – одложени приход 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.

Преглед усаглашености краткорочних обавеза:

| Краткорочне обавезе | Број ИОС | Износ у 000 дин. |
|------------------------|----------|------------------|
| Укупно послато ИОС | 351 | 235,665.00 |
| Усаглашена потраживања | 139 | 182,674.00 |
| Оспорена потраживања | 6 | 10,627.00 |
| Нису враћени ИОС | 206 | 42,364.00 |

3.18 Одложене пореске обавезе

Опорезиве 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.

| у 000 дин. | | | |
|------------|--------------------------|-------|------|
| Рачун | Опис | 2018 | 2017 |
| 498 | Одложене пореске обавезе | 5.224 | 516 |

3.19 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 2018. | Остварено у 2017. |
|---------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 640 | Приход од обављања инвеститорских послова и надзора | 94,148 | 61,109 |
| 2 | 640 | Републички фонд за воде - Приход од обављања инвеститорских послова за извршење Програма управљања водама за 2018. | 1,597,030 | 1,142,234 |
| 3 | 641 | Приход по основу условљених државних давања | 601,186 | 508,832 |
| 4 | 650 | Приход од коришћења пословног простора | 1,680 | 1,568 |
| 5 | 6591 | Накнаде за одводњавање | 83,002 | 7,591 |
| 6 | 6592 | Приход од обављања теренских и студијско-аналитичких послова израде мишљења за водне услове | 22,962 | 15,402 |
| 7 | 6593 | Накнада за коришћење водних објеката | 6,803 | 89 |
| | | Пословни приходи Σ 1 - 7 | 2,406,811 | 1,736,825 |
| 8 | 662 | Приход од камата | 23,917 | 13,562 |
| 9 | 663 | Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле | 6 | 11 |
| 10 | 664 | Позитивни ефекти валутне клаузуле | | |
| | | Финансијски приход Σ 8 - 10 | 23,923 | 13,573 |
| 11 | 671 | Приход од продаје вишегодишњих засада | | 2,659 |
| 12 | 675 | Наплаћена отписана потраживања | 4,159 | 6,623 |
| 13 | 678 | Приход од укидања дугорочних резервисања | 9,700 | |
| 14 | 679 | Приход од наплаћених трошкова судског спора | 40 | 1,194 |
| 15 | 679 | Остали приходи | 33 | 1,610 |
| | | Остали приходи Σ 11 - 16 | 13,932 | 12,086 |
| | | Укупно: | 2,444,666 | 1,762,484 |

3.20 Расходи

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

Расходи

у 000 дин.

| Кonto | Врста расхода | 2018 | | | 2017 | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | | Директни трошкови | Индиеректни трошкови | Укупно | Директни трошкови | Индиеректни трошкови | Укупно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 |
| 62 | Приход од активирања учинака | | | | | 21,744 | 21,744 |
| 512 | Трошкови осталог материјала | | 2,283 | 2,283 | | 2,522 | 2,522 |
| 513 | Трошкови горива и енергије | | 17,411 | 17,411 | | 14,873 | 14,873 |
| 514 | Трошкови ауто гума | | 116 | 116 | | 535 | 535 |
| 515 | Трошкови ситног инв. | | 960 | 960 | | 657 | 657 |
| 51 | Трошкови материјала, горива и енергије | | 20,770 | 20,770 | | 18,587 | 18,587 |
| 520 | Трошкови зарада (брutto) | | 173,525 | 173,525 | | 169,273 | 169,273 |
| 521 | Трошкови доприноса на терет посл. | | 29,902 | 29,902 | | 30,300 | 30,300 |
| 522 | Трошкови накн. по уг. о делу | | 892 | 892 | | | 0 |
| 524 | Трош. накн. по уг. о прив.и пов. посл. | | 930 | 930 | | 1,437 | 1,437 |
| 525 | Трош. накн. физич. лиц. по осн ост. уг. | | 318 | 318 | | 195 | 195 |
| 526 | Трошкови накнада члановима Н.О. | | 4,760 | 4,760 | | 4,597 | 4,597 |
| 529 | Остали лични расходи | | 11,146 | 11,146 | | 9,821 | 9,821 |
| 52 | Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | | 221,473 | 221,473 | | 215,623 | 215,623 |
| 531 | Трошкови транспортних услуга | | 5,632 | 5,632 | | 4,625 | 4,625 |
| 532 | Трошкови одржавања осн. средстава | 1,276,885 | 46,862 | 1,323,747 | 862,147 | 34,799 | 896,946 |
| 533 | Трошкови закупнина | | 305 | 305 | | 305 | 305 |
| 539 | Трошкови осталих услуга | | | 2,976 | | 3,375 | 3,375 |
| 53 | Трошкови производних услуга | 1,276,885 | 52,799 | 1,332,660 | 862,147 | 43,104 | 905,251 |
| 540 | Трошкови амортизације | 601,187 | 20,194 | 621,381 | 508,832 | 17,254 | 526,086 |
| 542 | Резер. за трош.обнав.прир.богастава | | | | 399 | | 399 |
| 545 | Трошкови резервисања | | 4,832 | 4,832 | | 628 | 628 |
| 549 | Трошкови осталих резервисања | | 107,945 | 107,945 | | 36,900 | 36,900 |
| 54 | Трошкови амортизације и резервисања | 601,187 | 132,971 | 734,158 | 509,231 | 54,782 | 564,013 |
| 550 | Трошкови непроизводних услуга | | 10,408 | 10,408 | | 10,088 | 10,088 |
| 551 | Трошкови репрезентације | | 1,210 | 1,210 | | 1,299 | 1,299 |
| 552 | Трошкови премије осигурања | 8,904 | 2,086 | 10,990 | 5,733 | 2,934 | 8,667 |
| 553 | Трошкови платног промета | | 1,436 | 1,436 | | 1,231 | 1,231 |
| 554 | Трошкови чланарина | | 1,077 | 1,077 | | 1,689 | 1,689 |
| 555 | Трошкови пореза | | 4,555 | 4,555 | | 5,080 | 5,080 |
| 559 | Остали нематеријални трошкови | | 8,285 | 8,285 | | 7,508 | 7,508 |
| 55 | Нематеријални трошкови | 8,904 | 29,057 | 37,961 | 5,733 | 29,829 | 35,562 |
| | Пословни расходи | 1,886,976 | 457,070 | 2,347,022 | 1,377,111 | 340,181 | 1,717,292 |
| 562 | Расходи камата | | | | | 1 | 1 |
| 563 | Негативне курсне разлике | | 9 | 9 | | 171 | 171 |
| 56 | Финансијски расходи | | 9 | 9 | | 172 | 172 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------------------------|--|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 570 | Губитци по осн.расх. и отписа осн.ср. | | 130 | 130 | | 14 | 14 |
| 579 | Остали непоменути расходи | | 17,953 | 17,953 | | 4,403 | 4,403 |
| 57 | Остали расходи | | 18,083 | 18,083 | | 4,417 | 4,417 |
| 57 и 58 | Остали расходи | | 18,083 | 18,083 | | 4,417 | 4,417 |
| УКУПНО: | | | 1,886,976 | 475,162 | 2,365,114 | 1,377,111 | 344,770 |
| | | | | | | 1,721,881 | |

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

И током 2018. године настављена је тенденција рационализације трошкова пословања у ЈВП „Србијаводе“. Од укупних расхода 79.78% или 1.886.976 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 амортизације и осигурања водних објеката. Преосталих 20,09% или 475.162 хиљаде 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, мањкова, ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле и наплату по изгубљеним судским споровима.

3.21 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.

| у 000 дин. | | | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Р.б. | Елементи | 2018. год. | 2017. год. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резултат пословања | 79,552 | 40,603 |
| 2 | Ефекат усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством | 114,476 | 54,403 |
| 3 | Пореска основица | 194,028 | 95,006 |
| 4 | Обрачунати порез (15%) | 29,104 | 14,251 |
| 5 | Одложени порески расход периода | 4,708 | |
| | Добит пословне године | 45,740 | 26,352 |

3.22 Догађаји након дана биланса

Након дана биланса није било догађаја који би захтевали корекцију или обелодањивање финансијских извештаја.

3.23 Зараде кључног руководства

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

3.24 Девизни курсеви

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31.12.2018. и 31.12.2017. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

| | у дин. | |
|-----|-------------|-------------|
| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
| EUR | 118,1946 | 118,4727 |

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 валута, ризика ос

промене курсева 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 курсева страних – 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 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 преваходно проистиче по основу потраживања из пословања.

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:

-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 ове намене још није на нивоу техничких норматива;

-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;

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.



Горан Пузовић, дипл.инж.