



Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of **DFK International**,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	3 - 8
Bilans uspeha	9 - 12
Izveštaj o ostalom rezultatu	13 - 14
Izveštaj o promenama na kapitalu	15 - 24
Izveštaj o tokovima gotovine	25 - 26
Napomene uz finansijske izveštaje	27 - 82

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javno komunalnog preduzeća „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

Odložene poreske obaveze su na dan bilansa stanja iskazane u iznosu od 375.243 hiljade dinara. Preduzeće nije na dan bilansa stanja izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa zahtevima MRS 12 – Porez na dobit. Imajući u vidu napred navedeno, kao i prirodu računovodstvenih evidencija, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje gore navedene činjenice imaju na finansijske izveštaje za 2015. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Nadzornom odboru JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnov za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembar 2015. 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

Kao što je obelodanjeno u napomeni 2 uz finansijske izveštaje, zemljište i građevinski objekti na dan 31. decembra 2015. godine iznose 78.023.262 hiljade dinara i predstavljaju javnu svojinu ili Preduzeće nad njima ima pravo korišćenja. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine je obavio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 12. juna 2015. godine izrazio mišljenje sa rezervom na finansijske izveštaje.

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

Preduzeće je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srbije“ broj 62/2013).

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima, koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 06. jun 2016. godine



Miloš Mitrić
Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. 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		84679460	85406567	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		23697	33316	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		20650	29876	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		3047	3440	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		84638276	85351481	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		12029078	12029078	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		65994184	66975008	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1849146	1812657	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		4759438	4524809	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		20	33	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		6410	9896	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		17487	21770	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				
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		17487	21770	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		375243	375243	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		5544592	4974012	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		390418	421907	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		385754	418032	
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		57	79	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		4607	3796	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		3304353	3407448	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		146569	107544	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		3157784	3299904	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		188943	178423	
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		570000	350000	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		570000	350000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		1036290	473705	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		26992	22525	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		27596	120004	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		90599295	90755822	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		596	596	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		85740909	85744837	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		36025996	36025996	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		35889648	35889648	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		136348	136348	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		57523416	57526286	
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		28694		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		35097	12154	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		35097	12154	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		7814906	7819599	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		7814906	7819599	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		639550	766998	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		400482	301135	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		329842	301135	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		70640		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		239068	465863	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		229311	456106	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		9757	9757	
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		375243	375243	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3643593	3868744	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		229312	228053	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		229312	228053	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ	0450		44127	43960	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		672609	812876	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		111661	192618	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		560944	593613	
436	6. Додављачи у иностранству	0457			26645	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		4		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		220135	174156	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		41531	22492	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		13766	13552	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		2622113	2573655	
	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		90599295	90755822	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		596	596	

у Београду

дана 24.03 2016 године

М.П.

Законски заступник

Уште



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		9078870	8398702
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		8419716	7734961
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		459996	443242
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		7959720	7291719
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		632074	616427
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		8907	8682
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		623167	607745
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		27080	47314
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		8471418	7841043
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		128	97
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		85052	51797
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		890039	643417
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		1284631	1224721
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		3534693	3482155
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		732210	728371
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		1460640	1429190
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		90102	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		564027	384889
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		607452	557659
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		777635	315325
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		10914	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		10914	
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		761336	296408
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		5385	18917
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		37611	78184
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		12	5107
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		12	5107
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		32398	32118
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5201	40959
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		740024	237141
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		318449	207208
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		1644749	910797
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		102869	121493
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		62103	118933
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		61942	93771
	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		26845	81617
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		35097	12154
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		35097	12154
	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 <u>Београду</u> дана <u>24.02</u> 20 <u>16</u> године					
			М.П.	Законски заступник 	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		35097	12154
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		35097	12154
	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			

у Београд

дана 24.03 2016 године

М.П.



Законски заступник

Ute

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	36025996	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	36025996	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	36025996	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	36025996	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	36025996	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	7537052	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	5873
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	7537052	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	5873
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	5873
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	18588	4080		4098	12154
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	7518464	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	12154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	301135	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	7819599	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	12154

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	12154
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	4693	4088		4106	35097
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	7814906	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	35097

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	57543994	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	57543994	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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	57543994	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119	17708	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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	57526286	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	2870	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	57523416	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 дуговој 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 дуговој 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 дуговој 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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	86038811	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	86038811	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	86063680	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	85744837	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
		337					
		АОП	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	28694	4242	85744837	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	28694	4243	85740909	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Београду</u>						Законски заступник	
дана <u>24.03.</u> 20 <u>16.</u> године							

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 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЋАР)

Седиште Београд-Врачар, Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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	10079867	8902417
1. Продаја и примљени аванси	3002	9423423	8423607
2. Примљене камате из пословних активности	3003	211751	174254
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	444693	304556
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	7968955	7450637
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	3654502	4028487
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	3980118	3314932
3. Плаћене камате	3008	29753	20474
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	304582	86744
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2110912	1451780
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	44347	14134
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	5040	2469
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	39307	11665
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1142451	921894
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	922451	921894
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	220000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1098104	907760

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	80274	173036
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	80274	173036
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	530497	618377
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	226542	350000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	293624	263385
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	10331	4992
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	450223	445341
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	10204488	9089587
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	9641903	8990908
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	562585	98679
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	473705	375026
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1036290	473705

у Београду
 дана 24.13 2016 године



Законски заступник

Ante

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**



Београд, март 2016. године

31. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	
1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ3
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА3
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....4
4.	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА19
5.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....20
6.	УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ26
7.	ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ27
8.	ЗАЛИХЕ27
9.	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....28
10.	ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА29
11.	КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ29
12.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ30
13.	ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ30
14.	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА30
15.	ОСНОВНИ КАПИТАЛ31
16.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА31
17.	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....32
18.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ33
19.	КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ33
20.	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА33
21.	ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ34
22.	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ34
23.	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ.....35
24.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....35
25.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ36
26.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА36
27.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ36
28.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА37
29.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ37
30.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА39
31.	ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА40
32.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ41
33.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ42
33.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ42
34.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ.....42
35.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ42
36.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....43
36.	ОСТАЛИ РАСХОДИ43
37.	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК44
38.	ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА44
39.	УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА.....50
43.	УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА.....54
44.	ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА54
45.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....54
46.	ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ55
47.	ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....55
49.	УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА55
50.	ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....56
51.	СТАТИСТИЧКИ АНЕКС

31. децембар 2015. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1892. године. Након свих статусних промена, Предузеће је у данашњем облику основано Решењем Скупштине града Београда („Службени лист града Београда“ бр. 25/89) као јавно комунално предузеће у државном власништву и уписано у судски регистар Округног привредног суда у Београду по решењу број Фи. 8560/89 од 18.01.1990. године, регистарски уложак број 1-4095-00. Последња промена уписа у регистар Трговинског суда у Београду била је по Решењу број П-Фи 6516/02 од 26.07.2002. године, када је извршена допуна делатности предузећа и упис лица овлашћених за заступање. У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“ бр. 55/2004, 61/2005 и 111/2009), извршено је и превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 46011 од 12. октобра 2005. године.

Шифра делатности Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће је регистровано за спољнотрговински промет и за пружање услуга у спољнотрговинском промету.

Седиште Предузећа је у Улици Кнеза Милоша бр. 27, 11000 Београд, Србија. Матични број Предузећа је 07018762, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100346317.

Предузеће у свом саставу укључује и пословну јединицу без својства правног лица:

- одмаралиште „Врачар“ у Врњачкој Бањи;

Основна делатност Предузећа је обављање комуналних делатности:

- производња и дистрибуција воде;
- пречишћавање и одвођење отпадних вода;
- изградња хидрограђевинских објеката;
- пројектовање грађевинских објеката водоснабдевања, канализације и пратећих објеката.

На дан 31.12.2015. године, број запослених износи 2.243 (на дан 31.12.2014. године – 2.396 запослених).

Одговорно лице је директор Светозар Веселиновић, дипл.грађ.инг.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2015. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, преглед значајних рачуноводствених политика, као и напомене уз финансијске извештаје.

31. децембар 2015. године

Предузеће саставља и презентује финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународним рачуноводственим стандардима, као и писаним инструкцијама оснивача, односно Градске управе града Београда за сачињавање финансијског извештаја.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике обелодањене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Презентација финансијских извештаја (MPC-1)

Финансијски извештаји, поштено (фер) презентују финансијску структуру, финансијски положај и трансакције спроведене од стране предузећа и пружају информације о имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима (укључујући добитке и губитке) и осталим променама као и токовима готовине.

Корисници финансијских извештаја имају право на додатне информације садржане у напоменама уз финансијске извештаје, којима се допуњују финансијске информације о пословном субјекту.

3.2. Основне претпоставке, начела и општи рачуноводствени принципи

Основне претпоставке за састављање финансијских извештаја су:

- Начело настанка пословног догађаја – које подразумева признавање ефеката трансакција и других догађаја у моменту, односно обрачуносном периоду у коме су настали, а не у моменту примања или исплате готовине и готовинских еквивалената;
- Начело сталности пословања – које подразумева да предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања, односно да ће наставити своје пословање у догледној будућности
- Начело конзистентности – које подразумева да презентација и класификација ставки из једног периода треба да буде задржана и у наредном периоду. Одступања од начела доследности презентације би могла да буде оправдана само у случају признавања средстава и обавеза, ако је дошло до значајних промена у пословању предузећа или ако се промена презентације захтева од стране другог стандарда.
- Начело материјалности и груписања – које подразумева да су финансијским извештајима одвојено третиране све заједничке ставке. Уколико конкретна ставка није сама по себи довољно значајна да оправда одвојену презентацију, онда се врши њено груписање са другим ставкама сличног карактера.
- Нето принцип – делови имовине и обавеза, као и приходи и расходи не би требало да буду приказани у пребијеном износу у финансијским извештајима предузећа,

31. децембар 2015. године

осим у случају када то неки други стандард захтева или допушта, или ако су пак у питању добици, губици и повезани расходи који настају из истих или сличних трансакција.

- Упоредивост информација – финансијски извештаји предузећа треба да обезбеде упоредивост података ради утврђивања тренда кретања кроз више узастопних периода. То се превасходно односи на обелодањивање рачуноводствених политика које се користе за састављање извештаја, њихових евентуалних промена и обелодањивање ефеката таквих промена.

У финансијским извештајима Предузећа није дозвољено селективно презентовање информација које би утицале на доношење одлука од стране корисника које су већ унапред замишљене или чији се исход очекује.

Приликом припреме и презентације финансијских извештаја Предузећа треба се руководити начелом опрезности на начин да имовина и приходи Предузећа не буду прецењени, а обавезе и трошкови потцењени. Начело опрезности не дозвољава да се у билансу стварају скривене резерве или врши намерно умањивање имовине или прихода, односно преувеличавање обавеза или трошкова.

Овим правилником, одабране су и примењене оне рачуноводствене политике које обезбеђују да финансијски извештаји буду у потпуности састављени у складу са захтевима МСФИ, односно да буду испуњени захтеви сваког појединачног применљивог Стандарда.

Политике које би биле примењене у будућности по основу питања која нису обухваћена овим правилником, морају такође да задовоље наведене критеријуме.

3.3. Признавање и процењивање имовине и обавеза

Рачуноводствена политика признавања, мерења и процењивања обухвата:

- Трајну (дугорочну) имовину (нематеријалну, материјалну и финансијску);
- Обртну (краткорочну) имовину (готовину, залихе и потраживања);
- Обавезе (дугорочне и краткорочне).

3.4. Нематеријална имовина

Под нематеријалним средством подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, и да је настало из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;

31. децембар 2015. године

- Нове технологије прераде воде;
- Ауторска права, са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем.

У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основица за амортизацију нематеријалних улагања и чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе:

- Улагање чије је време утврђено уговором, по стопи која одговара уговореном времену коришћења;
- Остала нематеријална улагања у року од 5 година, односно по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признаје као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и :

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- када се вредност средства може поуздано измерити.

3.5. Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства предузећа са становишта рачуноводствених евиденција, јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће;
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године.

Предузеће као стална средства некретнина, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од динарске противвредности 500 ЕУР, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

31. децембар 2015. године

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додатну вредност и др.);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмиљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагање за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме се исказује по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разаликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва средства из те групе.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

Ефекти процене некретнине, постројења и опреме по фер вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на фер вредност, у складу са МРС 16 параграф 35 став б.

Некретнине, постројења и опрема по фер вредности воде се на групама средстава 1-24, 26 и 66, у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења и опрема које су обухваћене на групама 25, 27-32, 55, 77, 88 и 99 воде се по набавној вредности, у складу са МРС 16.

Ревалоризациона резерва створена по основу процене средстава преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава.

Обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користиће се преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединачног средства.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала (резидуална) вредност новонабацљеног средства се процењује према вредности на дан набавке. Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од

31. децембар 2015. године

стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при зајимању и активирању сваког новонабављеног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања целокупних сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема која су, према МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одржава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промене рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације доноси Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по следећим групама некретнина, постројења и опреме:

Амортизациона група	Амортизациона стопа	Опис
I	2,50%	Асфалтна површина, бране за акумулацију вода, цевоводи, ескалатори-покретне степенице, одводни и доводни канали, паркинг површине, путеви, складишта резервоари, водоводи, зграде и све остале непоменуте непокретности.
II	10,00%	Аутомобили, половни објекти, клима уређаји, лифтови, бојлери, медицинска опрема, ограде, опрема за канцеларије, опрема за производњу воде и прераду отпадних вода.

31. децембар 2015. године

III	15,00%	Крупан алат и инвентар, аутобуси, калкулатори, камиони и приколице, лабораторијска опрема, опрема за фотокопирање, намештај који није поменут у претходним групама, опрема за истраживања, електрични агрегати, радари и телевизијске антене.
IV	20,00%	Опрема за контролу загађења воде, телефонска и телекомуникациона опрема (као нпр. Каблови)
V	30,00%	Аутомобили узети у финансијски лизинг, електронска опрема за обраду података, опрема за информатичку инфраструктуру (интернет), грађевинска покретна опрема, теписи, застори, завесе, покретна опрема која користи електричну енергију (бушилице, пумпе и др.), скенер за бар кодове, трактори и друга непоменута опрема у претходним групама.

Амортизација за основна средства у првој групи утврђује се применом пропорцијалне методе, на основицу коју чини набавна вредност.

Амортизација за основна средства осталих група из претходног члана овог правилника, утврђује се применом дегресивне методе. Основица за обрачун амортизације у првој години је набавна вредност, а у наредним годинама неотписана вредност

За ново набављена основна средства у периоду обрачуна амортизације почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнина, 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 некретнине, постројења и опреме утврђује се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Исправке вредности сталних средстава због обезвређења, у случају када се предузеће определило да средства исказује по набавној вредности или цени коштања, утврђује се на дан билансирања стања имовине, уколико су испуњени захтеви из МРС 36 – Обезвређење средстава.

Износ губитка по основу умањења вредности сталног средства, признаје се као расход у билансу успеха, а не признаје се као расход у пореском билансу.

Одлуку о обезвређењу средстава доноси Надзорни одбор Предузећа.

31. децембар 2015. године

3.6. Дугорочна финансијска имовина – учешћа у капиталу

Улагања у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне рачуноводствене документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Уколико на дан састављања почетног стања према ИФРС 1 постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности дугорочне финансијске имовине предузећа. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове рачуноводствене вредности, неопходно је свођење рачуноводствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности финансијске имовине као расход периода.

3.7. Залихе – признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати на следеће основне групе:

- Материјал;
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Хемикалије;
- Ауто гуме;
- Заштитна опрема;
- Канцеларијски материјал;
- Енергенти (изузев гаса који се не складишти);
- Остали потрошни материјал за основну или споредне делатности.

Залихе се у моменту прибављања почетно процењују применом методе историјског трошка на основу нето фактуре добављача, додајући зависне трошкове набавке од места испоруке до места складиштења и лагеровања.

Зависни трошкови набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Зависним трошковима сматрају се трошкови допреме горива до првог истоварног места у Предузећу, а касније развоз јесте расход периода.

31. децембар 2015. године

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Обрачун излаза залиха у току године се врши према просечним пондерисаним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

3.8. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, ХоВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга Предузећа по основу продаје прерађене воде и извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко поверилачки односи и валутни рокови. Потраживања за све потрошаче чија се наплата утврђена услугом воде и услуга канализације врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан“, дефинишу се посебним Уговором. На основу месечних извештаја ЈКП „Инфостан“, оверених од стране овлашћених лица Предузећа, врши се евидентирање књиговодствених промена у пословним књигама.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), у складу са законским прописима Републике Србије, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се за сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидације). Служба заступања доставља и Сектору продаје и наплате обавештење о немогућности наплате потраживања судским путем.

Служба купаца књиговодствене податке доставља Сектору продаје и наплате.

Предлог Одлуке о отпису потраживања услед немогућности наплате судским путем, са образложењем, Служба наплате доставља генералном директору или лицу овлашћеном од стране генералног директора, на потпис. Одлуку о отпису потраживања услед немогућности наплате судским путем, доноси Надзорни одбор, на основу које Служба купаца евидентира промене у пословним књигама.

У случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима, Служба наплате даје предлог за отпис Комисији за попис обавеза и потраживања, која формира Елаборат о попису и даје га на усвајање и доношење Одлуке Надзорном одбору, а на основу које се врши евидентирање промена у пословним књигама. Књиговодствене податке о ненаплаћеним и неутуженим потраживањима, Сектору продаје и наплате доставља Служба купаца.

31. децембар 2015. године

Исправка вредности потраживања од дужника формира се и књижи на терет расхода периода на основу Одлуке Надзорног одбора. Уколико постоје писане инструкције Градске управе града Београда за састављање Завршног рачуна, а везано за отпис потраживања (условни или трајни), потребно је спровести исту процедуру наведену у складу са предходном ставом овог члана.

Исправка вредности се не признаје за потраживања дужника према којима Предузеће има обавезу до висине исказаног дуга.

Одлуку о индиректном отпису, на основу образложеног предлога Службе наплате и Комисији за попис обавеза и потраживања, доноси Надзорни одбор, а налог за спровођење књиговодствене промене даје генерални директор Предузећа.

Предузеће врши отпис дела дуга код плаћања рачуна за социјално угрожене категорије грађана града Београда за утрошену воду и услугу канализације, на основу Правилника донетог од стране Надзорног одбора, у складу са Статутом Предузећа.

Правилником из става 1 овог члана прецизније су дефинисане групе социјално угрожених лица и проценат отписа потраживања и друга питања од значаја за отпис.

Одлуку о остваривању права на отпис дела дуга по рачуну за воду и услуге доноси Надзорни одбор, на основу предлога одлуке о отпису Генералног директора, припремљеног од стране Сектора продаје и наплате.

На основу Одлуке Надзорног одбора, Генерални директор даје писани налог Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Предлог одлуке о отпису камате за доцњу, Генерални директор на основу података Сектора продаје и наплате доставља Надзорном одбору.

Књиговодствене податке о обрачунатим и ненаплаћеним каматама за доцњу, Сектору продаје и наплате доставља Служби купаца.

На основу Одлуке Надзорног одбора, генерални директор даје писани налог Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Отпис дела дуга се врши по рачуну за утрошену воду и услугу канализације и на терет расхода периода.

31. децембар 2015. године

3.8.1. Признавање пословних прихода

У складу са МРС 18 – Приходи, као пословни приходи Предузећа признају се:

- Приходи од продаје воде;
- Приход од продаје услуга;
- Приходи од продаје вишкова материјала и робе;
- Приход од коришћења средстава, који доносе камату, дивиденду;
- Приход од закупа.

3.8.2. Приходи од камата

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за сва своја потраживања за воду и услуге ако дужник падне у доцњу.

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од ЈКП „Инфостан“ за камату за доцњу за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП „Инфостан“ о обрачунатој, наплаћеној и пренетој камати. На основу достављених података од ЈКП „Инфостан“, генерални директор или лице овлашћено од стране генералног директора, потписује налог за евидентирање у пословним књигама.

3.9. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Орочена средства на рачунима банака (на период до 3 месеца);
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

3.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настала, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

3.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

31. децембар 2015. године

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

На позицији дугорочних обавеза евидентира се дугорочни део обавеза по кредита или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза за истог кредита или зајама евидентира на позицији краткорочних кредита, односно на позицији дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

3.12. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају следеће:

- Обавезе из пословања (обавезе према добављачима);
- Обавезе по основу примљених аванса по свим основама;
- Обавезе према запосленима по основу зарада, накнада и осталих личних примања;
- Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;
- Остале краткорочне обавезе.

Обавеза према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

3.13. Трошкови позајмиљивања

Трошкови позајмиљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмиљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмиљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- Амортизацију есконта или премија у вези са позајмиљивањем;
- Амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмиљивања;
- Финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17 – Лизинг;
- Курсне разлике које произилазе из позајмиљивња износа у страниој валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Применом основног поступка рачуноводственог обухватања, трошкови позајмиљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмиљена средства користе.

3.14. Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- Државни капитал;
- Ревалоризационе резерве;
- Остале резерве;
- Остали капитал;
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;

31. децембар 2015. године

Државни капитал представља улог оснивача Предузећа – Скупштине града Београда (Оснивач). Вредност капитала у билансу стања на дан 31. децембар 2003. године преузета је као затечена вредност унета у биланс стања усаглашена са МСФИ као почетно стање под 01. јануаром 2004. године, уз корекције за примљене донације раније укључене у капитал, које се алоцирајуна одложене приходе и нераспоређени добитак/непокривени губитак, сразмерно преосталој књиговодственој вредности основних средстава примљених по основу донација, партиципација и уплата Града и исправци вредности тих средстава.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

Будуће корекције на основним средствима на основу процене (усклађивања вредности) исказаће се у оквиру ревалоризационих резерви.

3.15. Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинка, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приход по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе у складу са овим правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приход по основу укидања дугорочних резервисања, приход по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добици по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава, или оне произашле из ефекта пораста

31. децембар 2015. године

курсева стране валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.16. Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХоВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављаче и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Предузеће признаје обавезу у свом билансу стања када и само постане једна од страна уговорних одредби.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнада која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем су финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећане или умањене за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа, и умањене за било који отпис.

Предузеће уклања финансијску обавезу или њен део из свог биланса стања када, и једино када, је та обавеза угашена, односно када је дата обавеза отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично, врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одлуку о отпису обавеза на предлог повериоца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Финансијске обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита из иностранства или кредита у земљи код којих је уговорена валутна клаузула, на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или као расход периода.

3.17. Курсне разлике

Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања или наплате, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Обавезе и потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

31. децембар 2015. године

3.18. Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију;
- исплата јубиларних награда за континуирани рад у Предузећу.

Отпремнине су примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Јубиларне награде су примања запослених у складу са одредбама Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду и других општинских аката Предузећа (колективни уговор, правилник о раду и др.).

Обрачун резервисања из члана 90. и 91. овог Правилника се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције, уколико другачије није одређено писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

Извршена резервисања преиспитују се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођаваће се тако да одржавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расход за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавеза за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

3.18.1. Резервисања за судске спорове

Предузеће је у обавези да води евиденцију о потенцијалним обавезама насталим као последица судских спорова у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Руководство Предузећа је у обавези да изврши процену исхода спорова и да спорове са негативним исходом обелодани у билансима, сем уколико није другачије наведено у писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

3.19. Материјално значајна грешка

Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја. Финансијски извештаји нису у складу са МСФИ ако садрже било материјално значајне грешке било безначајне/нематеријалне грешке које су направљене намерно, у циљу постизања

31. децембар 2015. године

одређене презентације финансијске позиције, финансијских перформанси и токова готовине Предузећа. Потенцијалне грешке текућег периода откривене у том периоду се исправљају пре него што финансијски извештаји буду одобрени за објављивање. Међутим, материјално значајне грешке се понекад открију тек у каснијем периоду, и те грешке из претходног периода се исправљају у упоредним информацијама презентованим у финансијским извештајима за тај каснији период.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

3.20. Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђују се применом прописане пореске стопе на пореску основуцу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Губитци из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основецу будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ће бити у могућности да оствари или умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности.

3.21. Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средства и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације.

31. децембар 2015. године

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање нематеријалних улагања на 31.12.2015. године је следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Улагања у развој	95,844	95,844
Исправка вредности улагања у развој	(75,194)	(65,968)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	52,670	72,534
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(49,623)	(69,094)
Остала нематеријална имовина	-	9,470
Исправка вредности остала нематеријална имовина	-	(9,470)
Укупно	<u>23,697</u>	<u>33,316</u>

Промене на нематеријалним улагањима:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>Улагања у развој</u>	<u>Лиценце</u>	<u>Укупно</u>
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2015.	95,844	72,534	168,378
Нове набавке	-	19,055	19,055
Расход и продаја	-	(38,919)	(38,919)
Стање на 31.12.2015.	<u>95,844</u>	<u>52,670</u>	<u>148,514</u>
Исправка вредности			
Стање на 01.01.2015.	65,968	69,094	135,062
Амортизација	9,226	19,450	28,676
Расход и продаја	-	(38,921)	(38,921)
Стање на 31.12.2015.	<u>75,194</u>	<u>49,623</u>	<u>124,817</u>
Садашња вредност			
31.12.2014.	<u>29,876</u>	<u>3,440</u>	<u>33,316</u>
31.12.2015.	<u>20,650</u>	<u>3,047</u>	<u>23,697</u>

Лиценце

Најзначајнија набавка Предузећа у току 2015. године била је лиценца за „Мицрософт“ на трогодишњем нивоу набавне вредности 19,055 хиљада РСД.

Лиценце на трогодишњем нивоу:

<i>У 000 РСД</i>			
Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Лиценца на трогодишњем нивоу (Microsoft)	27.01.2015.	19,055
Укупно			<u>19,055</u>

31. децембар 2015. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и структура некретнина, постројења и опреме на 31.12.2015. године:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Грађевинско земљиште	12,029,078	12,029,078
Грађевински објекти	71,984,723	71,854,224
Исправка вредности грађевински објекти	(5,990,539)	(4,879,216)
Постројења и опрема	4,255,963	3,926,205
Исправка вредности постројења и опрема	(2,406,817)	(2,113,548)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4,759,438	4,524,809
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	33,913	33,913
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(33,893)	(33,880)
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6,410	9,896
Укупно	84,638,276	85,351,481

31. децембар 2015. године

Промене на некретнинама, постројењу и опреми са 31.12 2015. године :

<i>(у 000 РСД)</i>	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
Набавна вредност							
Стање на 01.01.2015.	12,029,078	71,854,224	3,926,205	4,524,809	33,913	9,896	92,378,125
Нове набавке	-	86,306		672,208	-	1,552	760,066
Расход и продаја	-	(6,186)	(38,386)	-	-	(5,038)	(49,610)
Трансфери средстава	-	50,379	368,144	(437,579)	-	-	(19,056)
Стање на 31.12.2015.	12,029,078	71,984,723	4,255,963	4,759,438	33,913	6,410	93,069,525
Исправка вредности							
Стање на 01.01.2015.	-	4,879,216	2,113,548	-	33,880	-	7,026,644
Амортизација	-	1,111,390	320,561	-	13		1,431,964
Расход и продаја	-	(67)	(27,292)	-	-	-	(27,359)
Стање на 31.12.2015.	-	5,990,539	2,406,817	-	33,893	-	8,431,249
Садашња вредност							
31.12.2014.	12,029,078	66,975,008	1,812,657	4,524,809	33	9,896	85,351,481
31.12.2015.	12,029,078	65,994,184	1,849,146	4,759,438	20	6,410	84,638,276

31. децембар 2015. године

а) Најзначајнија повећања у току 2015. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

<i>У 000 РСД</i>			
Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Пословни објекат Душановац кан.	31.03.2015.	91
2	Пословни објекат Душановац вод.	17.04.2015.	1,265
3	Погон Беле Воде	15.04.2015	2,333
4	Погон Беле Воде	08.05.2015.	957
5	Погон Беле воде	30.05.2015.	950
6	Пословни објекат Душановац кан.	10.06.2015.	454
7	Макиш - хангар	12.06.2015.	402
8	Управна зграда и хангар - Пионир	22.07.2015.	590
9	Сервисна зграда на Макишу	24.08.2015	1,093
10	ПП Баново Брдо	01.09.2015.	74
11	ПП Баново Брдо 2 и 3 етапа	23.09.2015.	573
12	ПП Бежанија	07.12.2015.	191
13	ПП Винча	08.12.2015.	2,521
14	МЗ Врбовно водоводна мрежа	21.12.2015.	590
15	МЗ Степојевац водоводна мрежа	21.12.2015.	144
16	Зграда третман муља - ПП Макиш	21.12.2015.	750
17	МЗ Врбовно водоводна мрежа	20.12.2015.	150
Укупно			13,128

31. децембар 2015. године

2) Водоводне црпне станице и рени бунари:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Рени бунар 49	14.04.2015.	4,018
2	Рени бунар 50	08.06.2015.	5,029
3	Рени бунар 62	11.06.2015.	4,018
4	Рени бунар 94	17.07.2015.	76
5	Рени бунар 89	17.07.2015.	76
6	Рени бунар 21	17.07.2015.	76
7	Рени бунар 25	17.07.2015.	76
8	Рени бунар 6м	17.07.2015.	76
9	Рени бунар 78	21.07.2015.	76
10	Рени бунар 72	21.07.2015.	76
11	Рени бунар 93	21.07.2015.	76
12	Рени бунар 3м	23.07.2015.	76
13	Рени бунар 7м	28.07.2015.	76
14	Рени бунар 86	01.08.2015.	77

Укупно

13,902

31. децембар 2015. године

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	КЦС Рева	31.01.2015.	502
2	КЦС Жарково	02.02.2015.	378
3	КЦС Жарково	13.02.2015.	46
4	КЦС Мостар	28.02.2015.	546
5	КЦС Мостар	28.02.2015.	177
6	КЦС Железник	20.03.2015.	375
7	КЦС Ушће	30.04.2015.	314
8	ЦС Стари Пионир	20.05.2015.	17
9	КЦС Чукарица	20.05.2015.	207
10	ЦС Дедиње	30.05.2015.	593
11	Зграда радионице	01.06.2015.	377
12	КЦС Рева	11.06.2015.	715
13	КЦС Дорћол	12.06.2015.	132
14	КЦС Карађорђево трг	30.06.2015.	1,165
14	ЦС 16А	20.06.2015.	1,995
15	КЦС Рева	11.07.2015.	858
16	КЦС Дорћол	17.07.2015.	543
17	ЦС 23 - Студентски трг	17.07.2015.	196
18	КЦС Жарково	18.08.2015.	1,598
19	ЦС Чиста вода	24.08.2015.	1,284
20	КЦС Дорћол	31.08.2015.	492
21	КЦС Мостар	01.12.2015.	586
Укупно			13,096

4) Резервоари, водоторњеви и цевоводи:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Резервоар	17.07.2015.	82
2	Резервоар Железник (ограда)	08.12.2015.	3,351
3	Цевовод на десној обали Саве	21.12.2015.	1,495
4	Цевовод од Сурчина до Добановаца	21.12.2015.	920
5	Фекални колектор у ул. 22 Октобар у Земуну	16.12.2015.	3,106
6	Водоторањ - Липовица, Кошутњак, Прогар	24.11.2015.	210
Укупно			9,164

31. децембар 2015. године

5) Опрема:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Агрегат ЕЦА тип 1	13.03.2015	117
2	Transformator Т 2	06.10.2015.	2,620
3	Фреквентни ргулатор 30 kw	01.12.2015.	192
4	Електро ормани	01.12.2015.	339
5	Основна опрема	2015	183,445
6	Катодна заштита	2015	852
7	Рачунари	2015	49,681
8	Остала ОС	2015	28,002
9	Агрегати	2015	33,517
10	Лабораторијска опрема	2015	16,406
11	Возила	31.07.2015.	9,879
12	Возила	30.09.2015.	33,980
Укупно			359,030

б) Најзначајнија смањења у току 2015. године:

Продаја

На основу Одлуке Надзорног одбора број 19755/6 од 29.04.2015. године извршена је продаја возила и грађевинских машина укупне набавне вредности 7,000 хиљада РСД.

Донација

На основу Одлуке Надзорног одбора број 49351/5 од 18.09.2015. године извршена је донација возила марке „Застава ривал“ набавне вредности 330 хиљада РСД.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 38705/8В од 30.07.2015. године извршена је донација возила марке „ФАП 1921“ набавне вредности 653 хиљада РСД.

Расход

У току 2015. године Предузеће је извршило расход основних средстава у укупном износу од 30,403 хиљада РСД.

31. децембар 2015. године

3. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

Учешће у капиталу се односи на учешће у капиталу осталих правних лица у којима Предузеће нема контролу нити значајни утицај у смислу одредби МРС 27 – *Консолидовани и појединачни финансијски извештаји* и МРС 28 – *Инвестиције у придружене ентитете*.

(у 000 РСД)	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	27,167	27,167
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	(27,167)	(27,167)
Укупно	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

(у 000 РСД)	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Беобанка а.д.	8,969	8,969
Београдска банка а.д.	13,944	13,944
Привредна банка Београда а.д.	2,316	2,316
Универзал банка а.д.	1,938	1,938
Укупно учешће у капиталу осталих пр.лица	<u><u>27,167</u></u>	<u><u>27,167</u></u>
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица		
Беобанка а.д.	(8,969)	(8,969)
Београдска банка а.д.	(13,944)	(13,944)
Привредна банка Београда а.д.	(2,316)	(2,316)
Универзал банка а.д.	(1,938)	(1,938)
Укупно исправка	<u><u>(27,167)</u></u>	<u><u>(27,167)</u></u>
Укупно	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Целокупан износ учешћа у капиталу других правних лица се налази на исправци вредности учешћа у капиталу.

31. децембар 2015. године

4. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Остали дугорочни финансијски пласмани	37,903	42,186
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(20,416)	(20,416)
Укупно	17,487	21,770

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на стамбене кредите одобрене запосленима у Предузећу. Реч је о становима који се налазе у власништву Предузећа и на основу правилника дати су запосленима у откуп.

Предузеће је последњи пут 2009. године извршило дисконтовање пласмана у складу са МРС 39 – *Финансијски инструменти, признавање и мерење*, тачније извршило је дисконтовање вредности дугорочних стамбених кредита тржишном стопом за стамбене кредите од 5,5%.

5. ЗАЛИХЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Материјал	375,129	406,255
Алат и инвентар	242,197	249,096
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(231,572)	(237,319)
Роба у магацину	-	3
Роба у промету на мало	57	76
Плаћени аванси за робу у земљи	-	-
Плаћени аванси за услуге у земљи	4,739	3,928
Исправка вредности плаћених аванса	(132)	(132)
Укупно	390,418	421,907

Структура материјала са 31.12.2015. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Материјал за израду	372,942	404,709
Роба за кафе кухиње	-	3
Гориво и мазиво	2,149	1,280
Канцеларијски материјал	38	263
Укупно материјал	375,129	406,255

Залихе се чувају у оквиру 17 магацина, а обзиром да Предузеће из донација добија значајне количине опреме за производњу воде, водоводна и канализациона постројења (цеви, генератори, електромотори, пречистачи итд.), чија вредност је појединачно највећа у оквиру целокупних залиха Предузећа, наведене залихе се чувају и складиште у посебном магацину који се налази на Макишу.

31. децембар 2015. године

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Купци у земљи - остала повезана лица	251,026	178,271
Купци у земљи	7,612,450	7,060,258
Исправка вредности купци у земљи	(4,559,123)	(3,831,081)
Укупно потраживања по основу продаје	3,304,353	3,407,448

Потраживања од купаца у земљи унајвећој мери се односе на потраживање од ЈКП „Инфостан“, у укупном износу од 4,463,164 хиљада РСД. Наплату потрошње воде и услуга канализације од домаћинстава за Предузеће врши ЈКП „Инфостан технологија“, а за ове услуге Предузеће плаћа уговорену накнаду. Усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са ЈКП „Инфостан технологија“ Предузеће врши се полугодишње

Старосна структура потраживања (потраживања по основу продаје и потраживања за камату) на дан 31. децембра 2015. године представљена је на следећи начин:

Старосна структура потраживања	Укупно	До 2 месеца	Од 2 до 6 месеци	Од 6 до 12 месеци	Преко 12 месеци
Укупно	9,283,374,135.85	1,520,995,697.64	2,845,234,566.81	1,707,878,485.45	3,209,052,816.54

У складу са рачуноводственим политикама Предузећа, исправка вредности потраживања се врши за потраживања старија од 12 месеци уз претходну процену руководства.

На позицији потраживања од купаца у земљи исказано је потраживање од Градске управе Града Београда – Секретаријата за социјалну заштиту по основу одобрених субвенција за социјално угрожено становништво у укупном износу од 560,891,084.91 РСД од чега се 508,558,781.74 РСД односи на потраживања старија од 12 месеци. Руководство Предузећа је након бројних састанака са ресорним секретаријатима договорило исплату целокупног потраживања до децембра 2016. године због чега је и извршена процена наплативости у складу са рачуноводственим политикама Предузећа и поменути износ је изузет из исправке вредности потраживања.

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и потраживања за камату за 2015. годину су биле следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	Промене у 2015.
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА	
Стање на 01.01.2015. године	(4,550,841)
Исправка вредности у току 2015. године (Напомена 36.)	(1,644,749)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 35.)	318,449
Отпис потраживања	40,899
Стање на 31.12.2015. године	(5,836,242)

31. децембар 2015. године

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Потраживања за камату и дивиденде	1,390,931	875,384
Потраживања од запослених	3,781	4,599
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3,406	4,567
Остала краткорочна потраживања	67,944	13,633
Исправка вредности других потраживања	(1,277,119)	(719,760)
Укупно друга потраживања	188,943	178,423

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	570,000	350,000
Укупно	570,000	350,000

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Структура осталих краткорочних финансијских пласмана		
Банка Интеса а.д.	200,000	150,000
Уникредит банка а.д.	370,000	200,000
Укупно	570,000	350,000

1) Предузеће је са Банка Интесом а.д. закључило Уговоре о орочењу слободних динарских средстава на 200,000 хиљада РСД. Период орочења је на 91 дан.

2) Предузеће је са Уникредит банком а.д. закључило Оквирне уговоре о ороченим депозитима на 370,000 хиљада РСД. Период орочења је на 90 дана.

31. децембар 2015. године

12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	5	5
Текући (пословни) рачуни	1,032,235	455,013
Благајна	52	58
Девизни рачун	0	88
Девизни акредитиви	2,756	18,036
Остала новчана средства	1,242	505
Укупно	1,036,290	473,705

Девизни акредив износи 2,756 хиљада РСД и односи се на наменски девизни акредитив који је Град Београд /Градска управа Секретеријат за стамбене и комуналне послове /Управа за воду пренела на рачун. Предузећа и односи се само за измирење обавеза за изградњу фабрике воде Макиш 2.

13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	26,992	22,525
Укупно	26,992	22,525

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Унапред плаћени трошкови	27,596	46,670
Потраживања за нефактурисани приход	-	73,334
Укупно	27,596	120,004

а) Унапред плаћени трошкови који укупно износе 27,596 хиљада РСД у највећем износу односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.
Премија осигурања основних средстава	5,548
Осигурање лица	158
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	344
Остало	21,546
Укупно	27,596

31. децембар 2015. године

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Државни капитал	35,889,648	35,889,648
Остали основни капитал	136,348	136,348
Укупно основни капитал	36,025,996	36,025,996
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	57,523,416	57,526,286
Нераспоређени добитак текуће године	35,097	12,154
Нераспоређени добитак	35,097	12,154
Губитак ранијих година	(7,814,906)	(7,819,599)
Губитак	(7,814,906)	(7,819,599)
Нето капитал	85,740,909	85,744,837

Уписани капитал Предузећа у Агенцији за привредне регисте износи 36,025,996 хиљада РСД.

16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	329,842	301,135
Резервисања за судске спорове	70,640	
Укупно	400,482	301,135

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19- *Примања запослених* и резервисања за судске спорове.

31. децембар 2015. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	229,311	456,106
Остале дугорочне обавезе	9,757	9,757
Укупно	239,068	465,863

а) Предузеће је дана 19.12.2014. године закључило Анекс бр. 7 и уговор о новацији основног уговора о кредиту од 27.07.2001. године за изградњу погона за производњу воде „Макиш 2“. Предмет уговора је преузимање преосталог дуга према Европској банци за обнову и развој од Града Београда у износу од 5,656 хиљада ЕУР, као и обрачунате али неплаћене камате на поменути износ, које износе 3,15% на годишњем нивоу плус ЕУРИБОР 0,3% који се усклађује на шестомесечном нивоу. Целокупан износ дугорочног кредита у иностранству у износу од 229,311 хиљада РСД односи се на дугорочни део обавезе по основу овог Уговора.

б) Остале дугорочне обавезе у износу од 9,757 хиљада РСД односе се на обавезе Предузећа која датирају из ранијих година према привредним друштвима „Електрон“ и „Победа“ за неусаглашене међусобне односе око одмаралишта „Врачар“ Врњачка Бања.

Структура доспећа обавеза на дан 31. децембра 2015. године дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2015.	2014.
До 1 године	229,312	228,053
Од 1 до 2 године	229,311	228,053
Од 2 до 5 година		228,053
Преко 5 година	9,757	9,757
	468,380	693,916

31. децембар 2015. године

18. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2015. и 2014. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Одложена пореска средства	375,243	375,243
Одложене пореске обавезе	(375,243)	(375,243)
Нето одложена пореска средства и обавезе	-	-

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	229,312	228,053
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	-
Укупно	229,312	228,053

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од 229,312 хиљада РСД односи се на преузету обавезу према Европској банци за обнову и развој. (Напомена 17.)

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Добављачи - остала повезана лица у земљи	111,661	192,618
Добављачи у земљи	560,944	593,613
Добављачи у иностранству	-	26,645
Остале обавезе из пословања	4	-
	672,609	812,876
Примљени аванси, депозити и кауције	44,127	43,960
Укупно	716,736	856,836

31. децембар 2015. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	58,972	61,504
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9,047	9,390
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	20,567	21,483
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19,242	20,037
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	387	423
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	252	161
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	165	104
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	108,632	113,102
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	111	4,929
Обавезе према запосленима	-	-
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	64
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	22,092	21,003
Остале обавезе	89,235	35,058
Укупно друге обавезе	111,503	61,054
Укупно остале краткорочне обавезе	220,135	174,156

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од 108,632 хиљада РСД односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2015. године које се исплаћују у јануару 2016. године.

Остале обавезе се највећим делом односе на следеће: обавезе по основу интерних односа у износу од 54,312 хиљада РСД (контра став за књижење у оквиру других потраживања), обавезе по основу привременог умањења зарада за децембар 2015. године у износу од 18,704 хиљада РСД и обавезе по основу административних зарада запослених у износу од 12,713 хиљада динара.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	1556	-
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	229	353
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	39,746	22,139
Укупно	41,531	22,492

31. децембар 2015. године

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	581
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	13,766	12,971
Укупно	<u>13,766</u>	<u>13,552</u>

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у највећој мери односе се на доприносе за ПИО и здравствено осигурање за уговоре о привремено повременим пословима за месец децембар 2015. године.

24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Унапред обрачунати трошкови	4	8
Одложени приходи и примљене донације	2,622,109	2,573,647
Остала пасивна временска разграничења	-	-
Укупно	<u>2,622,113</u>	<u>2,573,655</u>

Одложени приходи и примљене донације односе се на примљена средства од Града за изградњу водоводне мреже у Раковици и изградњу КЦС Карађорђевог трг. Ранијих година се део примљених средстава евидентирао као повећање капитала, док је од 2009. години целокупни износ евидентиран као одложени приход, који ће се активирањем средстава евидентирати као приход у билансу успеха периода.

31. децембар 2015. године

БИЛАНС УСПЕХА

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	459,996	443,242
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	7,959,720	7,291,719
Укупно приход од продаје робе	8,419,716	7,734,961

26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	8,907	8,682
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	623,167	607,745
Укупно приходи од продаје производа и услуга	632,074	616,427

27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
<i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i>		
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	-	25
Приходи по основу условљених донација	27,080	47,289
	27,080	47,314
<i>Други пословни приходи</i>		
Приходи од закупнина	-	-
	-	-
Укупно остали пословни приходи	27,080	47,314

Приходи од условљених донације настале су по основу амортизације донираних средстава и трошкова донираног материјала, као и ПДВ-а по фактурама везаним за инвестиције.

31. децембар 2015. године

28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови материјала за израду	381,595	220,614
Трошкови осталог материјала (режијског)	446,087	382,521
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	62,357	40,282
	890,039	643,417
Трошкови горива и енергије	1,284,631	1,224,721
Укупно	2,174,670	1,868,138

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2,310,516	2,486,066
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	428,898	461,867
Трошкови накнада по уговору о делу	95	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	399,365	288,695
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1,241	82
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,234	2,330
Остали лични расходи и накнаде	393,344	243,115
Укупно	3,534,693	3,482,155

31. децембар 2015. године

Структура осталих личних расхода и накнада:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Отпремнина пензионера	21,998	-
Отпремнина по одлуци	204,401	19,659
Јубиларне награде	33,018	61,262
Трошкови лечења	30,913	51,542
Помоћ запосленима – елементарне непогоде	-	5,329
Трошкови сахране	5,994	6,311
Стипендије и кредити деци умрлих радника	9,975	8,575
Пакетићи за децу	-	-
Накнада трошка запослених за превоз на рад и са рада	71,822	74,341
Дневница за службени пут у земљи	1,376	1,418
Дневница за службени пут у иностранству	1,573	1,689
Трошкови превоза - службени пут у земљи	24	102
Трошкови превоза - службени пут у иностранство	380	578
Накнада осталих трошкова - службени пут	579	200
Сопствено возило у службене сврхе	111	116
Награде, солидарна помоћ пензионерима	235	544
Остали лични расходи	10,945	11,449
Укупно трошкови зарада и остали лични расходи	393,344	243,115

Остали лични расходи у целокупном износу од 10,945 хиљада РСД односи се на накнаду за рођење детета.

31. децембар 2015. године

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови услуга на изради учинака	17,358	387
Трошкови транспортних услуга	56,178	55,799
Трошкови услуга одржавања	265,215	184,802
Трошкови закупнина	8,735	8,630
Трошкови рекламе и пропаганде	450	192
Трошкови осталих услуга	384,274	478,561
Укупно	732,210	728,371

а) Структура трошкова транспортних услуга у износу од 56,178 хиљада РСД је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови превоза и претовара - екстерно	769	1,222
Трошкови ПТТ услуга	29,074	28,361
Накнада за коришћење телефонских канала	4,594	3,575
ПТТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	21,741	22,641
Укупно трошкови транспортних услуга	56,178	55,799

б) Структура трошкова услуга одржавања:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	239,673	173,966
Трошкови услуге замене водомера	22,985	10,836
Трошкови инвестиционог одржавања	2,557	-
Укупно трошкови услуга одржавања	265,215	184,802

31. децембар 2015. године

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови за воду и услуге канализације	101	131
Комуналне услуге - изношење смећа	14,924	14,635
Чишћење димњака	32	73
Трошкови грејања - екстерни	21,356	23,046
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	205,198	191,897
Технички преглед и регистрација возила	-	-
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	95,278	99,897
Обезбеђење објеката	47,385	42,783
Трошкови других производних услуга	-	106,099
Укупно трошкови осталих услуга	384,274	478,561

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови амортизације	1,460,640	1,429,190
Укупно	1,460,640	1,429,190

Структура трошкова амортизације је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01.- 31.12.2015.	01.01.- 31.12.2014.
Амортизација грађевинских објеката	1,111,390	1,111,431
Амортизација опреме	320,561	280,944
Амортизација нематеријалних улагања	28,676	36,502
Амортизација улагања у туђа ОС	13	313
Укупно трошкови амортизације	1,460,640	1,429,190

31. децембар 2015. године

32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	19,462	-
Остала резервисања	70,640	-
Укупно	90,102	-

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Трошкови непроизводних услуга	113,650	95,524
Трошкови репрезентације	1,363	3,155
Трошкови премија осигурања	13,358	9,022
Трошкови платног промета	17,553	6,920
Трошкови чланарина	6,657	7,153
Трошкови пореза	94,189	91,736
Остали нематеријални трошкови	317,257	171,379
Укупно	564,027	384,889

а) Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Обавезан лекарски преглед радника	4,799	3,957
Трошкови адвокатских услуга		429
Чишћење пословних просторија	28	26,083
Трошкови стручног образовања запослених	9,080	1,779
Трошкови семинара симп. и стручна литература	-	-
Трошкови контроле квалитета воде	30,983	30,325
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	480	845
Услуге на постојећим програмима за рачунаре	6,966	7,633
Остале непроизводне услуге	61,314	24,473
Укупно трошкови непроизводних услуга	113,650	95,524

б) Остали нематеријални трошкови који износе 317,257 хиљада РСД у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од 42,816 хиљада РСД, трошкове извршитеља ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ у износу од 47,530 хиљада РСД и умањење зарада у јавном сектору у износу од 217,079 хиљада РСД.

31. децембар 2015. године

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	772,250	296,408
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	5,385	18,917
Укупно финансијски приходи	777,635	315,325
Финансијски расходи		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	12	5,107
Укупно финансијски расходи од повезаних лица и остали финансијски расходи	12	5,107
Расходи камата (према трећим лицима)	32,398	32,117
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	5,201	40,959
Укупно финансијски расходи	37,599	73,076
Добитак (губитак) из финансирања	740,024	237,141

35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	318,449	207,208
Укупно	318,449	207,208

36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	1,644,749	910,797
Укупно	1,644,749	910,797

31. децембар 2015. године

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4,200	2,341
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности	-	-
Добици од продаје материјала	928	5,494
Вишкови	-	11
Наплаћена отписана потраживања	661	32
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	4,722	7,633
Приход од укидања дуг.резервисања	19,450	-
Остали непоменути приходи	72,908	105,982
	102,869	121,493
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	10,051	18,311
Мањкови	-	2,154
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	2,093	40,591
Расходи по основу директних отписа потраживања	2,989	1,902
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	2,066	90
Остали непоменути расходи	44,904	55,885
	62,103	118,933

а) Остали непоменути приходи у највећој мери се односе на приходе од такси ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ и то у износу од 60,561 хиљада РСД.

31. децембар 2015. године

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник“ бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон и 142/14) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2015. годину је 30. јун 2016. године. До момента завршетка напомена уз финансијске извештаје за посматрану годину Предузеће није поднело пореске билансе и пореску пријаву те исти нису обелодањени.

Евидентирањем пореских расхода по основу трансферних цена неће се створити пореска обавеза.

Усаглашавање укупног износа пореза на добит исказаног у билансу успеха и производа губитка пре опорезивања и прописане пореске стопе:

(у 000 РСД)

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Добитак пре опорезивања	35,097	12,154
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	5,265	1,823
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	(5,265)	6,677
Искоришћени износ губитка из пореског биланса претходног периода	-	(8,500)
Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха	<u>-</u>	<u>-</u>
Ефективна пореска стопа	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2015. и 2014. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

(У 000 РСД)

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	-	-
- матично Предузеће	-	-
- зависна правна лица	-	-
- придружена правна лица	-	-
- остала повезана правна лица	459,996	443,242
	<u>459,996</u>	<u>443,242</u>

31. децембар 2015. године

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2015. обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

Мат бр	Назив пословног партнера	ПОТРАЖИВАЊА			ОБАВЕЗЕ		
		Текуће дуг	Текуће пот	Укупно сал	Текуће дуг	Текуће пот	Укупно сал
1001285	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЌАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД	129,586,005.97	4,292,760.06	125,293,245.91	0.00	0.00	0.00
1001231	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)	105,204,602.58	90,354,918.68	14,849,683.90	23,615,114.80	23,526,414.44	-1,745,773.45
1001791	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ЦИСТОЦА"	92,605,815.86	79,046,939.58	13,558,876.28	42,701,945.33	39,288,316.78	-2,778,627.23
1001800	"ТАСМАЈДАН" СРЦ УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ	48,914,172.69	9,420,772.16	39,493,400.53	0.00	0.00	0.00
1001641	ЈКП"ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ"	36,634,010.38	33,830,877.98	2,803,132.40	0.00	0.00	0.00
1001131	"ЗВЕЗДАРА" КЛИНИЦКО БОЛНИЦКИ ЦЕНТАР	28,674,248.12	25,675,229.24	2,999,018.88	0.00	0.00	0.00
1001511	КЛИНИЦКО БОЛНИЦКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН	27,816,016.97	10,897,726.29	16,918,290.68	0.00	0.00	0.00
1002111	Ј.К.П "ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД"	17,554,053.42	15,810,342.47	1,743,710.95	1,574,588.91	1,604,428.22	-29,839.31
1001327	ЈП СРПЦ"МИЛАН ГАЈЕ МУСКАТИРОВИЦ"	15,623,420.53	5,647,791.66	9,975,628.87	0.00	0.00	0.00
1001295	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)	13,821,870.25	12,526,361.25	1,295,509.00	118,708,797.31	111,959,911.97	-6,089,438.80
1002260	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА "11. АПРИЛ"	13,632,970.47	9,998,792.69	3,634,177.78	0.00	0.00	0.00
1001717	КБЦ "БЕЗАНИЈСКА КОСА"	12,441,182.21	11,206,093.18	1,235,089.03	0.00	0.00	0.00
1001865	ЈКП ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ	12,088,092.23	10,904,361.78	1,183,730.45	0.00	0.00	0.00
1001780	"ДР ДРАГИСА МИСОВИЦ-ДЕДИЊЕ"КЛИНИЦКО- БОЛНИЦКИ ЦЕНТАР	11,041,973.96	10,155,167.43	886,806.53	0.00	0.00	0.00
1002139	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА"БОСКО БУХА"ПАЛИЛУЛА	10,386,389.61	8,318,063.36	2,068,326.25	0.00	0.00	0.00
1000942	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА ЦУКАРИЦА	14,220,265.41	10,573,249.77	3,647,015.64	0.00	0.00	0.00
1000887	"ЗВЕЗДАРА"ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА	11,624,708.57	8,363,174.16	3,261,534.41	0.00	0.00	0.00
1001861	ЈП САВА ЦЕНТАР	8,013,280.20	1,076,428.83	6,936,851.37	0.00	0.00	0.00
1001732	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА-ДР СИМА МИЛОСЕВИЦ	7,979,207.19	6,027,955.13	1,951,252.06	0.00	0.00	0.00
1001859	ПУ"РАКОВИЦА"	6,656,191.09	4,743,093.85	1,913,097.24	0.00	0.00	0.00
1001464	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА"ЦИКА ЈОВА ЗМАЈ"	6,150,819.42	4,586,410.63	1,564,408.79	0.00	0.00	0.00
1001666	"САВСКИ ВЕНАЦ"ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА	5,783,075.08	4,178,452.29	1,604,622.79	0.00	0.00	0.00
1002767	"ПИОНИРСКИ ГРАД" СПОРТСКО-РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР	5,647,454.77	4,180,296.30	1,467,158.47	0.00	0.00	0.00
1001681	' ДР МИЛУТИН ИВКОВИЦ" ДОМ ЗДРАВЉА	5,510,460.44	4,692,904.58	817,555.86	0.00	0.00	0.00
1002947	ЈП АДА ЦИГАНЛИЈА	5,428,707.13	4,932,422.99	496,284.14	0.00	0.00	0.00
1001199	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ВРАЧАР	5,428,601.75	4,350,938.55	1,077,663.20	0.00	0.00	0.00
1062651	Ј.П."ПОСЛОВНИ ПРОСТОР САВСКИ ВЕНАЦ"	4,957,625.24	2,834.28	4,954,790.96	0.00	0.00	0.00
1002434	"ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИСТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА"	4,568,929.18	1,311,173.51	3,257,755.67	83,608.53	83,608.53	0.00
1001805	ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС БЕОГРАД	4,484,707.10	4,095,635.50	389,071.60	2,194,000.00	2,098,000.00	-100,000.00

31. децембар 2015. године

1001607	' НОВИ БЕОГРАД " ДОМ ЗДРАВЉА	3,987,686.48	3,428,045.90	559,640.58	0.00	0.00	0.00
1001748	ДОМ ЗДРАВЉА ЗЕМУН	3,917,702.92	3,553,387.40	364,315.52	0.00	0.00	0.00
1002953	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ " ХИПОДРОМ БЕОГРАД "	3,855,990.35	406,401.21	3,449,589.14	0.00	0.00	0.00
1001542	"ДОМ ЗДРАВЉА СТАРИ ГРАД"	3,347,428.03	2,079,804.47	1,267,623.56	0.00	0.00	0.00
1000686	ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ	3,347,428.03	2,079,804.47	1,267,623.56	456,088.88	456,088.88	0.00
1001204	СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР " ВРАЦАР "	2,921,609.08	1,749,003.33	1,172,605.75	0.00	0.00	0.00
1001462	' ВОЗДОВАЦ " ДОМ ЗДРАВЉА	2,853,754.79	1,726,154.41	1,127,600.38	0.00	0.00	0.00
1002059	"ДЕЦИЈИ ДАНИ"ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА	2,732,555.88	3,230,894.42	-498,338.54	0.00	0.00	0.00
1001213	ОЛИМП- ЗВЕЗДАРА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР	2,720,969.50	2,687,760.96	33,208.54	0.00	0.00	0.00
1001130	"ЗВЕЗДАРА" ДОМ ЗДРАВЉА	2,398,861.15	2,120,958.18	277,902.97	0.00	0.00	0.00
1001200	ЦЕНТАР ЗА СМЕСТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛ.ОМЕТЕНЕ У РАЗВ.	1,930,172.74	1,647,352.00	282,820.74	0.00	0.00	0.00
1000941	ДОМ ЗДРАВЉА"ДР СИМО МИЛОСЕВИЦ"	1,977,672.89	1,627,197.86	350,475.03	0.00	0.00	0.00
1001064	ИЗВРСЕЊЕ БУДЖЕТА ОПШТИНЕ ЦУКАРИЦА	1,867,026.25	1,567,262.80	299,763.45	0.00	0.00	0.00
1228709	ВЕЛЕТРЗНИЦА-БЕОГРАД Д.О.О.	1,790,007.93	1,566,799.15	223,208.78	0.00	0.00	0.00
1002920	ЈП "ПОСЛОВНИ ПРОСТОР"ОПШТИНА НОВИ БЕОГРАД	1,298,138.60	704,514.93	593,623.67	0.00	0.00	0.00
1001801	БЕО ЗОО ВРТ Д.О.О.	1,295,212.37	1,156,049.49	139,162.88	0.00	0.00	0.00
1121068	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, ОБРЕНОВАЦ	1,235,263.60	1,205,970.18	29,293.42	0.00	0.00	0.00
1001535	ГРАДСКА ОПШТИНА САВСКИ ВЕНАЦ	1,232,558.91	755,558.94	476,999.97	0.00	0.00	0.00
1001198	АПТЕКА "БЕОГРАД"	1,202,282.59	1,041,226.50	161,056.09	0.00	0.00	0.00
1121223	АРЕНА БЕОГРАД ДОО	1,191,746.59	822,209.64	369,536.95	0.00	0.00	0.00
1112168	ЈП СУРЦИН	1,168,961.21	231,973.60	936,987.61	0.00	0.00	0.00
1001529	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЦ	1,167,263.52	933,592.96	233,670.56	0.00	0.00	0.00
1003885	"ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ЗЕМУН" ЗЕМУН,Јавно предузеће за управљање пословним простором	1,088,874.77	745,302.71	343,572.06	0.00	0.00	0.00
1002293	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ВОЗДОВАЦ-ИЗВРСЕЊЕ БУДЖЕТА	1,054,254.63	956,099.43	98,155.20	0.00	0.00	0.00
1002278	ГРАД БЕОГРАД-ГРАДСКА ОПШТИНА ЗЕМУН	1,014,456.72	888,961.26	125,495.46	0.00	0.00	0.00
1003922	ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	968,902.84	839,282.99	129,619.85	0.00	0.00	0.00
1002899	ЗВЕЗДАРА ТЕАТАР	968,206.77	910,471.88	57,734.89	0.00	0.00	0.00
1002090	"ЦУКАРИЦА" КУЛТУРНИ ЦЕНТАР	939,568.40	939,568.40	0.00	0.00	0.00	0.00
1000948	ДОМ ЗДРАВЉА РАКОВИЦА	970,839.41	907,278.77	63,560.64	0.00	0.00	0.00
1001530	ДОМ ЗДРАВЉА САВСКИ ВЕНАЦ	916,138.58	806,926.84	109,211.74	12,107.64	12,107.64	0.00
1001196	ДОМ ЗДРАВЉА ВРАЦАР	888,743.09	887,654.47	1,088.62	3,921,900.00	3,689,150.00	-196,350.00
1103850	УСТАНОВА ПРИХВАТИЛИСТЕ ЗА ОДРАСЛА И СТАРА ЛИЦА	823,542.50	752,994.33	70,548.17	0.00	0.00	0.00
1083391	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА"ПОЛЕТАРАЦ"БАРАЈЕВО	810,852.95	656,680.03	154,172.92	0.00	0.00	0.00
1004530	'ЛАНЕ" ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА	791,348.81	739,468.11	51,880.70	0.00	0.00	0.00
1054434	ЈП ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПШТИНЕ ЦУКАРИЦА	729,796.76	432,068.10	297,728.66	0.00	0.00	0.00

31. децембар 2015. године

1001306	БИБЛИОТЕКА ГРАДА БЕОГРАДА	724,888.89	696,637.01	28,251.88	0.00	0.00	0.00
1000961	"ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ СТУДЕНАТА"	669,211.17	575,488.61	93,722.56	0.00	0.00	0.00
1001799	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд-Палилула	649,817.30	626,794.82	23,022.48	15,900.00	15,900.00	0.00
1227407	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА СУРЦИН	633,853.72	433,142.44	200,711.28	0.00	0.00	0.00
1001132	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ И ТУБЕРКУЛОЗУ	602,529.32	560,455.36	42,073.96	0.00	0.00	0.00
1087910	ДОМ ЗДРАВЉА "ДР. МИЛОРАД ВЛАЈКОВИЋ"	593,611.02	563,524.16	30,086.86	0.00	0.00	0.00
1054912	"ПОЗОРИСТЕ НА ТЕРАЗИЈАМА"	590,914.93	531,049.95	59,864.98	0.00	0.00	0.00
1000794	ГРАДСКА ОПСТИНА СУРЦИН	581,403.76	332,533.52	248,870.24	0.00	0.00	0.00
1001309	КУЛТУРНИ ЦЕНТАР БЕОГРАДА	573,265.14	500,958.96	72,306.18	0.00	0.00	0.00
1001047	ГРАДСКА ОПСТИНА ВРАЦАР	570,737.88	527,707.86	43,030.02	0.00	0.00	0.00
1106985	Ј.П.ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-ГРОЦКА	538,519.12	24,835.16	513,683.96	0.00	0.00	0.00
1096842	ДИРЕКЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИЗГРАДЊУ ГРАДСКЕ ОПСТИНЕ БАРАЈЕВО ЈП, БАРАЈЕВО	528,643.48	525,181.92	3,461.56	0.00	0.00	0.00
1110670	ЈП ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ВРАЦАР	495,777.55	401,098.55	94,679.00	0.00	0.00	0.00
1001830	ОПСТИНА НОВИ БЕОГРАД	444,092.64	313,762.02	130,330.62	0.00	0.00	0.00
1001318	ПОЗОРИСТЕ АТЕЉЕ 212 - УСТАНОВА ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЦАЈА	436,423.41	409,573.16	26,850.25	0.00	0.00	0.00
1001418	ГРАДСКА ОПСТИНА СТАРИ ГРАД	432,425.58	391,327.94	41,097.64	0.00	0.00	0.00
1001315	"ДОМ ОМЛАДИНЕ БЕОГРАДА" СА ПО	415,727.03	355,512.53	60,214.50	0.00	0.00	0.00
1219087	ГРАДСКА ОПСТИНА ПАЛИЛУЛА	386,356.20	331,841.50	54,514.70	0.00	0.00	0.00
1001472	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ"ГРАДСКО СТАМБЕНО"	385,836.92	358,358.40	27,478.52	144,970.90	144,979.08	-11,954.68
1001317	БОСКО БУХА ПОЗОРИСТЕ	359,673.93	329,290.54	30,383.39	0.00	0.00	0.00
1001541	МУЗЕЈ ГРАДА БЕОГРАДА	356,505.02	319,043.48	37,461.54	0.00	0.00	0.00
1211649	ЈП ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР РАКОВИЦА	302,401.40	139,264.29	163,137.11	0.00	0.00	0.00
1002196	ДЕЦИЛИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР БЕОГРАД	278,868.18	318,657.00	-39,788.82	0.00	0.00	0.00
1061173	ЈП УРБАНИСТИЧКИ ЗАВОД БЕОГРАДА	265,180.39	214,621.49	50,558.90	0.00	0.00	0.00
1002287	ОПСТИНА ЗВЕЗДАРА	231,495.02	184,407.98	47,087.04	0.00	0.00	0.00
1000001	ЈКП ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ БЕОГРАД	222,686.64	201,280.92	21,405.72	368,834,813.13	293,935,721.73	100,706,118.33
1001871	МЗ ЗЕЛЕЗНИК	215,640.44	174,737.22	40,903.22	0.00	0.00	0.00
1001352	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА КОЗНЕ И ВЕНЕРИЧНЕ БОЛЕСТИ	212,008.13	185,787.65	26,220.48	0.00	0.00	0.00
1000959	"БЕОГРАДСКО ДРАМСКО ПОЗОРИСТЕ"	282,967.90	248,480.65	34,487.25	0.00	0.00	0.00
1221311	ПАРОБРОД-уст.културе опст.СТАРИ ГРАД	201,194.84	188,627.05	12,567.79	0.00	0.00	0.00
1092060	ЦЕНТАР БЕОГРАДСКИХ ФЕСТИВАЛА-ЦЕБЕФ	200,573.18	199,341.12	1,232.06	0.00	0.00	0.00
1003378	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПСТИНЕ СТАРИ ГРАД ЈП	186,241.96	86,423.90	99,818.06	0.00	0.00	0.00
1116526	ГРАДСКА ОПСТИНА ГРОЦКА	177,527.70	169,649.08	7,878.62	0.00	0.00	0.00
1000199	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ЗВЕЗДАРА,ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ	175,471.54	130,429.62	45,041.92	0.00	0.00	0.00
1001604	ИСТОРИЈСКИ АРХИВ БЕОГРАДА	158,006.90	146,738.32	11,268.58	2,467.01	2,467.01	0.00

31. децембар 2015. године

1001754	ПОЉОПРИВРЕДНА КОРПОРАЦИЈА "БЕОГРАД" А.Д.	151,212.73	102,219.66	48,993.07	0.00	0.00	0.00
1068173	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ОПШТИНЕ ПАЛИЛУЛА	150,282.18	129,730.00	20,552.18	0.00	0.00	0.00
1002941	БИТЕФ ТЕАТАР	147,079.75	105,004.59	42,075.16	0.00	0.00	0.00
1001909	ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ОБРАЗОВАЊЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА	139,874.58	118,499.55	21,375.03	0.00	0.00	0.00
1001587	'ДУСКО РАДОВИЦ' МАЛО ПОЗОРИСТЕ	131,455.39	127,679.95	3,775.44	0.00	0.00	0.00
1219064	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ТУРИЗАМ СУРЦИН	118,580.65	67,380.18	51,200.47	0.00	0.00	0.00
1000994	МЗ РУСАЊ	118,470.32	104,743.06	13,727.26	0.00	0.00	0.00
1000709	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА БЕОГРАДА	117,767.44	94,980.60	22,786.84	0.00	0.00	0.00
1002233	ЈЕЗЕРО ДОО	116,704.51	116,704.51	0.00	0.00	0.00	0.00
1001194	ЦЕНТАР ЗА ЛИКОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	107,745.07	68,251.38	39,493.69	0.00	0.00	0.00
1001528	ЈУГОСЛОВЕНСКО ДРАМСКО ПОЗОРИСТЕ	87,178.99	37,355.97	49,823.02	0.00	0.00	0.00
1000965	МЗ "СТУДЕНТСКИ ГРАД"	91,912.91	78,184.91	13,728.00	0.00	0.00	0.00
1001585	БИБЛИОТЕКА " МИЛУТИН БОЛИЦ "	81,801.63	54,507.61	27,294.02	0.00	0.00	0.00
1208544	ПОЗОРИСТЕ ЛУТАКА "ПИНОКИО"	80,584.58	61,393.20	19,191.38	0.00	0.00	0.00
1001480	ЈВП"БЕОГРАДВОДЕ"	78,194.76	68,754.67	9,440.09	66,120.00	66,120.00	0.00
1001068	МЗ ЗАРКОВО	74,962.96	63,294.16	11,668.80	0.00	0.00	0.00
1223569	УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ КУЦА ЛЕГАТА	71,053.37	51,713.06	19,340.31	0.00	0.00	0.00
1001304	ПЕДАГОСКИ МУЗЕЈ	64,654.30	54,696.80	9,957.50	0.00	0.00	0.00
1226200	Ј.П. АГРАР-СУРЦИН	57,881.24	2,884.74	54,996.50	0.00	0.00	0.00
1001665	"ЦЕНТАР ДЕЦИЈИХ ЛЕТОВАЛИСТА И ОПОРАВИЛИСТА" ГРАДА БЕОГРАДА С А П.О.	56,781.60	54,337.59	2,444.01	0.00	0.00	0.00
1055972	ПОЗОРИСТЕ ДАДОВ Д.П.	56,568.23	50,802.47	5,765.76	0.00	0.00	0.00
1001896	МЗ ЦЕРАК	52,820.05	44,056.35	8,763.70	0.00	0.00	0.00
1000853	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 10. ОКТОБАР С А ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОСЦУ БАРАЈЕВО	85,379.36	68,228.48	17,150.88	178,208.80	145,475.00	-2,928.20
1228407	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА " РАКИЛА КОТАРОВ-ВУКА"	40,851.06	45,331.10	-4,480.04	0.00	0.00	0.00
1000160	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ И КОРИСЦЕЊЕ ПОСЛОВНИМ ПРОСТОРОМ ПОСЛОВНО СПОРТСКИ ЦЕНТАР ВОЗДОВАЦ, БЕОГРАД (ВОЗДОВАЦ)	40,241.90	3,049.11	37,192.79	0.00	0.00	0.00
1060820	МЗ БАНОВО БРДО	36,661.23	35,981.21	680.02	0.00	0.00	0.00
1228801	ДОМ ЗДРАВЉА "ДР ДЈОРЂЕ КОВАЦЕВИЦ"	33,835.21	32,585.65	1,249.56	0.00	0.00	0.00
1000953	"МУЗЕЈ НИКОЛЕ ТЕСЛЕ"	36,476.98	30,026.57	6,450.41	0.00	0.00	0.00
1100280	ЈП "БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА"	31,616.34	29,474.25	2,142.09	0.00	0.00	0.00
1002135	МУЗЕЈ АФРИЧКЕ УМЕТНОСТИ	31,358.30	26,199.14	5,159.16	0.00	0.00	0.00
1000985	МЗ ЗВЕЗДАРА	30,970.47	31,443.94	-473.47	0.00	0.00	0.00
1001796	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ ГРАДА БЕОГРАДА	26,437.47	23,054.47	3,383.00	0.00	0.00	0.00
1001066	"ЦУКАРИЧКА ПАДИНА" МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	25,892.73	23,284.41	2,608.32	0.00	0.00	0.00
1115807	ЈКП ЈАВНО ОСВЕТЉЕЊЕ БЕОГРАД	25,771.03	18,495.19	7,275.84	315,608.99	0.00	0.00

31. децембар 2015. године

1000974	МЗ УСЦЕ	25,032.74	17,276.42	7,756.32	0.00	0.00	0.00
1000970	МЗ СТАРИ АЕРОДРОМ	21,996.67	18,564.67	3,432.00	0.00	0.00	0.00
1001305	ПРОДАЈНА ГАЛЕРИЈА БЕОГРАД	18,250.58	16,721.72	1,528.86	0.00	0.00	0.00
1220251	ЈП ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА	16,150.02	16,150.02	0.00	0.00	0.00	0.00
1055295	МЗ МИЉАКОВАЦ	15,052.30	15,966.76	-914.46	0.00	0.00	0.00
1213739	ЈПКП ЛАЗАРЕВАЦ	11,987.75	11,987.75	0.00	0.00	0.00	0.00
1001310	ЈУГОКОНЦЕРТ УСТАНОВА ЗА МУЗИЧКО СЦЕНСКУ ДЕЛАТНОСТ СА П.О.	11,640.15	0.00	11,640.15	0.00	0.00	0.00
1205580	РЕГИОНАЛНА АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БЕОГРАД	10,884.65	9,321.03	1,563.62	0.00	0.00	0.00
1091173	КУЛТУРНА УСТАНОВА"ГАЛЕРИЈА 73"	9,427.02	8,740.62	686.40	0.00	0.00	0.00
1004381	МЗ ВЕЛИКА МОСТАНИЦА	9,238.05	8,791.78	446.27	0.00	0.00	0.00
1000889	МЗ МИХАЈЛОВАЦ	342,790.29	1,036,330.62	-143,452.92	0.00	0.00	0.00
1000968	МЗ ПАРИСКА КОМУНА	9,441.94	7,831.66	1,610.28	0.00	0.00	0.00
1000960	РАДИОДИФУЗНО ПРЕДУЗЕЋЕ СТУДИО Б ДОО БЕОГРАД (ВРАЦАР)	9,378.76	8,966.92	411.84	0.00	0.00	0.00
1065082	МУЗЕЈ АУТОМОБИЛА БЕОГРАД ЗБИРКА БРАТИСЛАВА ПЕТКОВИЦА	7,004.94	5,253.22	1,751.72	0.00	0.00	0.00
1064193	МЗ БЕЗАНИЈСКА КОСА	5,491.04	4,941.92	549.12	0.00	0.00	0.00
1001767	МЗ ПАВИЉОНИ	5,229.04	4,130.80	1,098.24	0.00	0.00	0.00
1000995	МЗ СРЕМЦИЦА	3,458.95	2,744.92	714.03	0.00	0.00	0.00
1002023	М.З."БЕЗАНИЈСКИ БЛОКОВИ"	2,528.99	1,293.47	1,235.52	0.00	0.00	0.00
1001869	МЗ ОСТРУЗНИЦА	2,513.45	1,888.67	624.78	0.00	0.00	0.00
1001440	МЗ ЛЕДИНЕ	2,140.18	1,746.58	393.60	0.00	0.00	0.00
1000967	МЗ БЕЗАНИЈА	1,470.82	1,196.26	274.56	0.00	0.00	0.00
1000972	МЗ ГАЗЕЛА	696.03	557.37	138.66	0.00	0.00	0.00
1000975	МЗ АКАДЕМИЈА	77.45	0.00	77.45	0.00	0.00	0.00
1219454	Продиверзија аванси вода	0.00	-562,037.02	562,037.02	0.00	0.00	0.00
1182770	АВИВ АРЛОН ПРОЈЕКТ ДОО, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086647	ЈКП СОПОТ	0.00	6,092.08	-6,092.08	0.00	0.00	0.00
1217536	ГРАДСКА ОПСТИНА БАРАЈЕВО	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1239049	ЈКП ГРОЦАНСКИ КОМУНАЛАЦ	0.00	0.00	0.00	32,164.44	29,484.07	0.00
	УКУПНО	751,106,096.82	462,351,199.25	289,304,984.98	562,858,404.67	477,058,173.35	111,661,030.00

31. децембар 2015. године

Кључно руководство Предузећа чине Директор Предузећа, заменик директора Предузећа, извршни директори и чланови Надзорног одбора. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

<i>(и 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Зараде	18,609	21,372
Отпремнине	-	-
Укупно	18,609	21,372

40. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминираних у иностранству валути.

31. децембар 2015. године

40. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

(у 000 РСД)

	Имовина		Обавезе	
	2015	2014	2015	2014
ЕУР	-	-	458,623	710,804
	-	-	458,623	710,804

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

31. децембар 2015. године

41. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

Каматни ризик (наставак)

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2015. и 2014. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

(у 000 РСД)	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Финансијска средства		
Некаматносна	10,403,731	8,652,603
Каматносна (фиксна каматна стопа)	570,000	350,000
Каматносна (варијабилна каматна стопа)		
	<u>10,973,731</u>	<u>9,002,603</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне (Напомена 17.)	916,267	1,010,341
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносне (варијабилна каматна стопа) (Напомена 17.)	458,623	684,159
	<u>1,374,890</u>	<u>1,694,500</u>

Кредитни ризик

Предузеће није изложено кредитном ризику по основу дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, датих гаранција и јемства трећим лицима, осим орочених средстава код комерцијалних банака.

31. децембар 2015. године

42. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

(у 000 РСД)	Ревидирани период:					Укупно
	Краткорочно доспеће			Дугорочно доспеће		
	до 1 месеца	1 до 3 месеца	3 до 12 месеци	1 до 5 година	преко 5 година	
Доспећа финансијских средстава:						
Готовина	1,036,290	-	-	-	-	1,036,290
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-	37,903	37,903
Потраживања од купаца и друга потраживања	9,320,755	-	-	-	-	9,320,755
Средства са фиксном каматном стопом						-
- главница	-	570,000	-	-	-	570,000
- камата	-	8,783	-	-	-	8,783
	10,357,045	578,783	-	-	37,903	10,973,731
Доспећа финансијских обавеза:						
Обавезе према добављачима	-	672,609	-	-	9,757	682,366
Обавезе по кредитима	-	-	229,312	229,311	-	458,623
Остале краткорочне обавезе	233,901	-	-	-	-	233,901
	233,901	672,609	229,312	229,311	9,757	1,374,890
Нето ефекат доспећа	10,123,144	(93,826)	(229,312)	(229,311)	28,146	9,598,841

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

31. децембар 2015. године

43. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2015. и 2014. године су били следећи:

<i>(и 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Укупна задуженост	1,374,890	1,694,500
Готовина и готовински еквиваленти	(1,036,290)	(473,705)
Нето задуженост	<u>338,600</u>	<u>1,220,795</u>
Капитал	85,740,909	85,744,837
Капитал	<u>85,172,999</u>	<u>85,965,048</u>
Показатељ задужености	<u>0.40</u>	<u>1.42</u>

44. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

На дан 31. децембра 2015. и 2014. године Предузеће није имало финансијских средстава и обавеза која се након почетног признавања вреднују по фер вредности.

Књиговодствене вредности финансијских инструмената обелодањене у билансу стања Предузећа по амортизованој вредности приближно су једнаке њиховим фер вредностима.

45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

У складу са МРС 37 – *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина* Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од 70,640 хиљада РСД (Напомене 16. и 32).

31. децембар 2015. године

46. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Инвестициона улагања

Инвестициона улагања Предузећа се односе на улагања у стална средства уговорена на дан биланса стања. Преглед ових улагања по билансним позицијама дат је у следећој табели:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Некретнине, постројења и опрема	760,066	787,791
Нематеријална улагања	19,055	17,612
Укупно	<u>779,121</u>	<u>805,403</u>

47. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Предузеће има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Предузећа сматра да Предузеће поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Предузећа сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Предузећа.

48. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. и 2014. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

31. децембар 2015. године

49. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ЕУР	121,6261	120,9583
УСД	111,2468	99,4641
ГБП	164,9391	154,8365
ЦХФ	112,5230	100,5472

У Београду

дана 24.03.2016.године


Законски заступник
Светозар Веселиновић *sv*