

IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2016. GODINU  
**JKP „BEOGRADSKI VODOVOD I  
KANALIZACIJA“ BEOGRAD**

BEOGRAD, JUN 2017. GODINE

**Global in Reach, Local in Touch**

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs) Web: [www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

HLB DST-Revizija je članica **HLB** International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika  
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije  
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920

## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva JKP „BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA“ BEOGRAD	1
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2016. godine	4
Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	8
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2016. godine	14
Izveštaj o tokovima gotovine za 2016. godinu	16
Izveštaj o promenama na kapitalu	18
Napomene uz finansijske izveštaje	28

## Izveštaj nezavisnog revizora nadzornom odboru JKP „BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA“ BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa 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 datim 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 rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola društva. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

**Nadzornom odboru JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (nastavak)***Osnova za mišljenje sa rezervom*

Na osnovu pisanih instrukcija Gradske uprave grada Beograda, Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreza za 2016. godinu u skladu sa zahtevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 12 - Porez na dobit. Obračun odloženih poreza je poslednji put izvršen 2008. godine i tom prilikom je Društvo u svojim poslovnim knjigama iskazalo odložena poreska sredstva i obaveze u iznosu od 375.243 hiljade RSD. Usled prirode računovodstvenih evidencija Društva, nismo bili u mogućnosti da se alternativnim revizorskim postupcima uverimo u efekte gore navedenog na finansijske izveštaje za 2016. godinu.

*Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja iznetih u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

*Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima*

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima člana 29. Zakona o računovodstvu. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2016. godine.

## Nadzornom odboru JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd (nastavak)

### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja za 2015. godinu je obavio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 6. juna 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

### *Skretanje pažnje*

1. Kao što je obelodanjeno u napomeni 2 uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazani na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 83.775.687 hiljada RSD uključuju zemljište i građevinske objekte u iznosu od 79.264.651 hiljada RSD koji su u javnoj svojini ili nad kojima Društvo ima pravo korišćenja. Rukovodstvo Društva očekuje da će novim izmenama zakonskih propisa u budućem periodu biti propisan tretman javne svojine i prava korišćenja nad imovinom koja je data na korišćenje javnim društvima u Republici Srbiji.

2. U toku revizije obračuna amortizacije osnovnih sredstava JKP „Beogradski vodovod i kanalizacija“ Beograd, revizorski tim je utvrdio da su na velikom broju osnovnih sredstava primenjene stope amortizacije koje su znatno niže i nisu u skladu sa vekom trajanja određenih osnovnih sredstava, posebno kod sledećih osnovnih sredstava: vodovodne mreže, mreže fekalnih kanalizacija, mreže za kišnu kanalizaciju, uređaja za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda, aparati za ultra čistu vodu, aparati elix3 za čistu vodu, automatskih absorpcionih spektrofotometara, jonskih hromotografa, elektromotori raznih tipova – raznih veličina i vrsta, i slično. Revizorski tim nije bio u mogućnosti da proceni iznos potcenjenih troškova amortizacije i njihov uticaj na finansijskog rezultat.

Beograd,

12. jun 2017. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR

Prof. dr Srbobran Stojiljković

# 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 УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

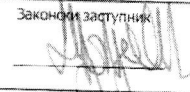
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		9288797	9078870
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25	8543914	8419716
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	
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		462248	459996
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		8081666	7959720
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	26	596365	632074
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		8291	8907
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		588074	623167
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	27	148518	27080
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		8485977	8471418
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		172	128
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		98249	85052
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	28		
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		679201	890039
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	29	1276583	1284631
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	30	3215133	3534693
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	31	839153	732210
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	32	1841008	1460640
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	33	62318	90102
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		670658	564027
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		802820	607452
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	34	250226	777635
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		15761	10914
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		15761	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		233982	761336
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		483	5385
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		38954	37611
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	12
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		0	12
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		31897	32398
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		7057	5201
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		211272	740024
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049			
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	35	336063	318449
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	36	915129	1644749
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	37	146611	102869
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	37	63746	62103
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		517891	61942
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			26845
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		517891	35097
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		517891	35097
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (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>12.6.</u> 20 <u>17</u> године					
М.П.					
Законични заступник 					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнице (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 (ВРАЧАР)

Седиште Београд (Врачар), Кнеза Милоша 27

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		83807883	84679460	0
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	1	19397	23697	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		10247	20650	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		9150	3047	
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	2	83775687	84638276	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		12029078	12029078	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		67351248	65994184	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		4014031	1849146	
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		375164	4759438	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		10	20	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		6156	6410	
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	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	4	12799	17487	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		12799	17487	
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		375243	375243	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043	5	6504521	5544592	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		488289	390418	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		481669	385754	
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		130	57	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		6490	4607	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	2633979	3304353	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		173380	146569	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		2460599	3157784	
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	10	35098		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		179572	188943	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0		
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	11	1150000	570000	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		400000		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		750000	570000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	12	1974656	1036290	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	13	31196	26992	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	11731	27596	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		90687647	90599295	0
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401	15	86257307	85740909	
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			0	
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		57523315	57523416	
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		355	28694	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		517891	35097	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		517891	35097	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		7809540	7814906	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		7809540	7814906	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		390761	639550	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	16	381004	400482	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		300789	329842	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		80215	70640	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17	9757	239068	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	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		9757	9757	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	18	375243	375243	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		3664336	3843593	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	21	232793	229312	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 наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		232793	229312	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		48040	44127	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	611390	672609	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		79115	111661	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		534231	560944	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		415		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1629	4	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	21	220770	220135	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	22	42021	41531	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	23	17296	13766	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	24	2492006	2622113	
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		90687647	90599295	
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		596	596	

у БЕОГРАДУ  
 дана 12.6. 2017 године



Умјетник  
 Законски заступник



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

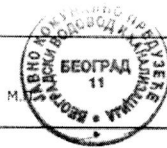
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		517891	35097
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		517891	35097
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>БЕОГРАДУ</u>					
дана <u>12.6.</u> 20 <u>17</u> године					



Законски заступник

# 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

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	10847787	10079867
1. Продаја и примљени аванси	3002	10280836	9423423
2. Примљене камате из пословних активности	3003	215663	211751
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	351288	444693
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	7726885	7968955
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	3671864	3654502
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	3755496	3980118
3. Плаћене камате	3008	12999	29753
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	286526	304582
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	3120902	2110912
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	40361	44347
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		5040
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	40361	39307
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1660098	1142451
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1080098	922451
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	580000	220000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	1619737	1098104

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	25771	80274
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	23229	80274
5. Остале краткорочне обавезе	3030	2542	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	588570	530497
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	229312	226542
4. Остале обавезе (одливи)	3035	294327	293624
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	64931	10331
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	562790	450223
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	10913919	10204488
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	9975553	9641903
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	938366	562585
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	1036290	473705
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1974656	1036290
у <u>БЕОГРАДУ</u>			
дана <u>12.6.2017</u> године			



Handwritten signature and initials.

Законски заступник

Handwritten signature of the legal representative.



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE BEOGRADSKI VODOVOD I KANALIZACIJA BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 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 дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	36025996	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	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 дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	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
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	7819599	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	12154
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	7819599	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	12154
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	12154
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	4693	4080		4098	35097
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	7814906	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35097
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	7814906	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35097

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	35097
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	5366	4088		4106	517891
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	7809540	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	517891



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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	57526286	4128		4146	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	57526286	4132		4150	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2870	4133	28694	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	28694	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	57523416	4136		4154	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	28694	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	57523416	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	101	4141	8032	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	36371	4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	355	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	57523315	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 друштва		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	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 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	85744837	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 - 26) ≥ 0	4221		4237	85744837	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	85740909	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 - 66) ≥ 0	4229		4241	85740909	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			4251
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233			
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		86257307	4252
у <u>БЕОГРАДУ</u> дана <u>12.6.</u> 20 <u>17</u> године					



Законски заступник  
*[Signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предуштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 195/2014 и 144/2014)



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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**



**Београд, март 2017. године**

31. децембар 2016. године

**САДРЖАЈ**

<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b>	
1.	<b>ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ ..... 3</b>
2.	<b>ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА. .... 3</b>
3.	<b>РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ..... 4</b>
4.	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА ..... 19</b>
5.	<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА..... 20</b>
6.	<b>УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ ..... 26</b>
7.	<b>ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ ..... 27</b>
8.	<b>ЗАЛИХЕ ..... 27</b>
9.	<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ ..... 28</b>
10.	<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА ..... 29</b>
11.	<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ..... 29</b>
12.	<b>ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ..... 31</b>
13.	<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ..... 31</b>
14.	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА ..... 31</b>
15.	<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ..... 32</b>
16.	<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА..... 32</b>
17.	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ..... 33</b>
18.	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ ..... 34</b>
19.	<b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ ..... 34</b>
20.	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА..... 34</b>
21.	<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ..... 35</b>
22.	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ ..... 35</b>
23.	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ..... 36</b>
24.	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА..... 36</b>
25.	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ..... 37</b>
26.	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА..... 37</b>
27.	<b>ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ ..... 37</b>
28.	<b>ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА..... 38</b>
29.	<b>ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ ..... 38</b>
30.	<b>ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА ..... 40</b>
31.	<b>ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ ..... 41</b>
32.	<b>ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА ..... 42</b>
33.	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ..... 42</b>
34.	<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ..... 43</b>
35.	<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ ..... 43</b>
36.	<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ ..... 43</b>
37.	<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ ..... 44</b>
38.	<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК..... 45</b>
39.	<b>ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА..... 45</b>
40.	<b>УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА ..... 50</b>
41.	<b>УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)..... 52</b>
42.	<b>УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)..... 53</b>
43.	<b>УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА ..... 54</b>
44.	<b>ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА ..... 54</b>
45.	<b>ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ ..... 54</b>
46.	<b>ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ..... 55</b>
47.	<b>ПОРЕСКИ РИЗИЦИ ..... 55</b>
48.	<b>УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА ..... 55</b>
49.	<b>ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ ..... 56</b>

31. децембар 2016. 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 31.12.2016. године, број запослених износи 2.236 (на дан 31.12.2015. године – 2.243 запослених).

Одговорно лице је директор Драган Ђорђевић, мастер економиста.

## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2016. 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.

Предузеће саставља и презентује финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији и захтевима Међународних стандарда финансијског



**31. децембар 2016. године**

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.

Финансијски извештаји за 2016. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 12. јуна 2017. године.

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

#### **3.1. Презентација финансијских извештаја (МРС-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 настанака пословног догађаја – које подразумева признавање ефеката трансакција и других догађаја у моменту, односно обрачунском 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.

### **31. децембар 2016. године**

- Нето принцип – делови имовине и обавеза, као и приходи и расходи не би требало да буду приказани у пребијеном износу у финансијским извештајима Предузећа, 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.

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.

### **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;
- Нове технологије прераде воде;

**31. децембар 2016. године**

---

- 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.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања 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 признају 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 2016. 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 исказују 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 разликује 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 прописани су троцифрени рачуни 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.

За 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 новонабављеног средства се процењује према вредности на дан набавке. Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од

**31. децембар 2016. године**

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

Поновна реевалуација 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 промена 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 трошкови амортизације се врше према посебним стопама амортизације по следећим групама некретнина, постројења и опреме:

Амортизациона група	Амортизациона стопа	Опис
<b>I</b>	<b>2,50%</b>	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.
<b>II</b>	<b>10,00%</b>	Аутомобили, половни објекти, клима уређаји, лифтови, бојлери, медицинска опрема, ограде, опрема за канцеларије, опрема за производњу воде и прераду отпадних вода.

31. децембар 2016. године

<b>III</b>	<b>15,00%</b>	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.
<b>IV</b>	<b>20,00%</b>	Опрема за контролу загађења воде, телефонска и телекомуникациона опрема (као нпр. Каблови)
<b>V</b>	<b>30,00%</b>	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, 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 амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

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

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују 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 2016. 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 2016. 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 утршка воде и услуга канализације врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“, дефинишу се посебним Уговором. На основу месечних извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, 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 и других правних и физичких лица према којима Предузеће има потраживања), у складу са законским прописима Републике Србије, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода.

Трајни отпис потраживања врши се за сва спорна и сумњива потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидације).

Служба заступања доставља 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 када је на основу одлуке донете од стране суда или другог надлежног органа утврђена немогућност наплате принудним путем, са образложењем Служба наплате доставља ресорним извршним директорима на сагласност, након чега се овај предлог доставља директору Предузећа или лицу овлашћеном од стране директора Предузећа, а директор Предузећа на основу достављеног предлога доноси одлуку о отпису потраживања. На основу донете одлуке од стране директора Предузећа Финансијски сектор - Служба купаца евидентира промене у пословним књигама Предузећа.

**31. децембар 2016. године**

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 Извештај 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.

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 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 Директора, припремљеног од стране Сектора продаје и наплате.

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

Предлог одлуке о отпису камате за доцњу, 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, 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 2016. 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 технологије“ за камату за доцњу за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП „Инфостан технологије“ о обрачунатој, наплаћеној и пренетој камати. На основу достављених података од ЈКП „Инфостан технологије“, директор Предузећа или лице овлашћено од стране директора Предузећа, 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 настали, 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 2016. 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 основу 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 позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања могу да укључе:

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

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

### 3.14. Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

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



**31. децембар 2016. 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 алоцирају на 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.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и .

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. Добити укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добити 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 2016. 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 страниој 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 страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

31. децембар 2016. 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 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 одређене презентације финансијске позиције, финансијских перформанси и токова

### **31. децембар 2016. године**

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 основе 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 2016. године

#### 4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање нематеријалних улагања на 31.12.2016. године је следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Улагања у развој	64,548	95,844
Исправка вредности улагања у развој	(54,301)	(75,194)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	76,710	52,670
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(67,560)	(49,623)
<b>Укупно</b>	<b><u>19,397</u></b>	<b><u>23,697</u></b>

Промене на нематеријалним улагањима:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>Улагања у развој</u>	<u>Лиценце</u>	<u>Укупно</u>
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање на 01.01.2016.</b>	<b>95,844</b>	<b>52,670</b>	<b>148,514</b>
Нове набавке	-	24,040	24,040
Расход и продаја	(31,296)		(31,296)
<b>Стање на 31.12.2016.</b>	<b><u>64,548</u></b>	<b><u>76,710</u></b>	<b><u>141,258</u></b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање на 01.01.2016.</b>	<b>75,194</b>	<b>49,623</b>	<b>124,817</b>
Амортизација	7,200	17,937	25,137
Расход и продаја	(28,093)		(28,093)
<b>Стање на 31.12.2016.</b>	<b><u>54,301</u></b>	<b><u>67,560</u></b>	<b><u>121,861</u></b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31.12.2015.</b>	<b><u>20,650</u></b>	<b><u>3,047</u></b>	<b><u>23,697</u></b>
<b>31.12.2016.</b>	<b><u>10,247</u></b>	<b><u>9,150</u></b>	<b><u>19,397</u></b>

#### Лиценце

Најзначајнија набавка Предузећа у току 2016. године била је лиценца за „Микрософт“ на трогодишњем нивоу набавне вредности 17,646 хиљада РСД.

Лиценце на трогодишњем нивоу:

<i>У 000 РСД</i>			
<b>Р.бр.</b>	<b>Назив</b>	<b>Датум активације</b>	<b>Износ</b>
1	Лиценца на трогодишњем нивоу (Microsoft)	15.03.2016	17,646

31. децембар 2016. године

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и структура некретнина, постројења и опреме на 31.12.2016. године:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Грађевинско земљиште	12,029,078	12,029,078
Исправка вредности грађевинско земљиште	-	-
Грађевински објекти	74,511,611	71,984,723
Исправка вредности грађевински објекти	(7,160,363)	(5,990,539)
Постројења и опрема	7,045,218	4,255,963
Исправка вредности постројења и опрема	(3,031,188)	(2,406,817)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	375,164	4,759,438
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	33,913	33,913
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(33,903)	(33,893)
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6,157	6,410
<b>Укупно</b>	<b><u>83,775,687</u></b>	<b><u>84,638,276</u></b>

31. децембар 2016. године

Промене на некретнинама, постројењу и опреми са 31.12 2016. године :

<i>(у 000 РСД)</i>	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
<b>Стање на 01.01.2016.</b>	<b>12,029,078</b>	<b>71,984,723</b>	<b>4,255,963</b>	<b>4,759,438</b>	<b>33,913</b>	<b>6,410</b>	<b>93,069,525</b>
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање 01.01.2016.</b>	<b>12,029,078</b>	<b>71,984,723</b>	<b>4,255,963</b>	<b>4,759,438</b>	<b>33,913</b>	<b>6,410</b>	<b>93,069,525</b>
Нове набавке	-	99,785	-	880,270	-	530	<b>980,585</b>
Расход и продаја	-	-	(24,145)	-	-	(783)	<b>(24,928)</b>
Трансфери средстава	-	2,427,103	2,813,400	(5,264,544)	-	-	<b>(24,041)</b>
<b>Стање на 31.12.2016.</b>	<b>12,029,078</b>	<b>74,511,611</b>	<b>7,045,218</b>	<b>375,164</b>	<b>33,913</b>	<b>6,157</b>	<b>94,001,141</b>
		-	-				
<b>Исправка вредности</b>							
<b>Стање на 01.01.2016.</b>	-	<b>5,990,539</b>	<b>2,406,817</b>	-	<b>33,893</b>	-	<b>8,431,249</b>
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
<b>Кориговано почетно стање 01.01.2016.</b>	-	<b>5,990,539</b>	<b>2,406,817</b>	-	<b>33,893</b>	-	<b>8,431,249</b>
Амортизација	-	1,169,824	646,037	-	10	-	<b>1,815,871</b>
Расход и продаја	-	-	-	-	-	-	-
Ефекти процене вредности на исправку вредности	-	-	-	-	-	-	-
Обезвређење признато у Билансу успеха	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификација на средства намењена продаји	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	(21,666)	-	-	-	<b>(21,666)</b>
<b>Стање на 31.12.2016.</b>	<b>-</b>	<b>7,160,363</b>	<b>3,031,188</b>	<b>-</b>	<b>33,903</b>	<b>-</b>	<b>10,225,454</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31.12.2015.</b>	<b>12,029,078</b>	<b>65,994,184</b>	<b>1,849,146</b>	<b>4,759,438</b>	<b>20</b>	<b>6,410</b>	<b>84,638,276</b>
<b>31.12.2016.</b>	<b>12,029,078</b>	<b>67,351,248</b>	<b>4,014,030</b>	<b>375,164</b>	<b>10</b>	<b>6,157</b>	<b>83,775,687</b>

31. децембар 2016. године

а) Најзначајнија повећања у току 2016. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	I филтерска инсталација ПП Бежанија	01.01.2016.	1,114
2	III филтерска инсталација ПП Бежанија	01.01.2016.	1,439
3	Силос - Погон ВТР ГАУ	10.05.2016.	2,894
4	ПП Винча - бетонске каде	09.06.2016.	2,255
5	ПП Макиш - хемијска зграда	06.09.2016.	2,924
6	II филтерска инсталација ПП Бежанија	06.09.2016.	48,760
7	ПП Макиш	28.03.2016.	12,883
8	Зграда ТС - третман муља	28.03.2016.	772
9	ПП Макиш - хемијска зграда	27.04.2016.	10,524
10	III филтерска инсталација ПП Бежанија	27.04.2016.	2,099
11	Црпно - компресорска станица ПП Беле Воде	01.01.2016.	300
12	Резервоар чисте воде ПП Макиш 1	05.12.2016.	1,303
13	Зграда озонизације А И Б ПП Макиш	05.12.2016.	1,303
14	ПП Макиш КЛЦ Лабораторија	26.12.2016.	39
15	ПП Макиш - хемијска зграда	13.12.2016.	79
16	Зграда озонизације А И Б ПП Макиш	17.10.2016.	416
17	Зграда централног магацина ПП Беле Воде	02.12.2016.	3,785
18	ПП Макиш - зграда рецикулације	05.12.2016.	112
<b>Укупно</b>			<b>93,001</b>



31. децембар 2016. године

2) Водоводне црпне станице и рени бунари:

<i>У 000 РСД</i>			
<b>Р.бр.</b>	<b>Назив</b>	<b>Датум активације</b>	<b>Износ</b>
1	Рени бунар Iм	28.06.2016	230
2	Рени бунар 53	28.06.2016	230
3	Рени бунар 44	28.06.2016	230
4	Рени бунар 47	28.06.2016	230
5	Рени бунар VI	28.06.2016.	230
6	Рени бунар 2М	28.12.2016.	320
7	Рени бунар 6А	28.12.2016.	320
<b>Укупно</b>			<b><u>1,790</u></b>

31. децембар 2016. године

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	КЦС Земун поље	31.03.2016.	167
2	КЦС Ушће	31.03.2016	1,438
3	КЦС Беле Воде - шахт	11.07.2016	615
4	Зграда ЦС 1Б	12.05.2016.	2,411
5	ЦС 4 - Црвени Крст	25.05.2016	1,250
6	КЦС Карађорђево трг	21.07.2016	6,620
7	ЦС Црпна станица 1а	08.07.2016	4,810
8	ЦС Топчидер - лабораторија	27.04.2016.	277
9	ЦС 28 Жарково	28.07.2016.	980
10	ЦС Топчидер 1	05.08.2016.	169
11	ЦС Топчидер 2	05.09.2016.	639
12	ЦС Бежанија	01.03.2016.	539
<b>Укупно</b>			<b>19,915</b>

4) Резервоари, водоторњеви и цевоводи:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Цевовод Вранић и Врбовно	01.01.2016.	300
2	Цевовод ЦС Дунав ДН 400	31.12.2016.	19,230
3	Цевовод од резервоара Топчидер до Моста Газела	31.12.2016.	316
4	Цевовод - општина Гроцка	12.12.2016.	1,220
5	Дистрибутивна вод.мрежа у Тршћанској на Звездари	02.07.2016.	6,970
6	Измештање фекалне канализације	16.03.2016.	12,870
7	Хајдук Вељкова улица у Раковици	23.02.2016.	13,438
8	Водоводна мрежа - Степојевац - више улица	29.02.2016.	6,113
9	Водоводна мрежа - Врбовно - више улица	29.01.2016.	12,202
10	Месна заједница - Степојевац	16.12.2016.	2,313
11	Дистрибутивна вод.мрежа у Љутице Богдана	09.12.2016.	20,470
<b>Укупно</b>			<b>95,442</b>

31. децембар 2016. године

5) Опрема:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Електро ормани - монтажа	2016	3,022
2	Основна опрема	2016	233,372
3	Опрема за надзор и праћење	2016	154
4	Компресори	2016	2,795
5	Рачунари	2016	68,153
6	Дизалице и виљушкар	2016	3,917
7	Остала ОС	2016	4,674
8	Остала опрема	2016	20,964
9	Агрегати	2016	29,585
10	Лабораторијска опрема	2016	38,157
11	Механизација	2016	40,929
12	Возила - Subaru	01.01.2016.	2,843
13	Возила	2016	154,326

Укупно

**602,891**

31. децембар 2016. године

**6. 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>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</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)
Остали дугорочни финансијски пласмани	33,215	37,903
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(20,416)	(20,416)
<b>Укупно</b>	<b><u>12,799</u></b>	<b><u>17,487</u></b>

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

(у 000 РСД)	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</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
<b>Укупно учешће у капиталу осталих пр.лица</b>	<b><u>27,167</u></b>	<b><u>27,167</u></b>
<b>Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица</b>		
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)
<b>Укупно исправка</b>	<b><u>(27,167)</u></b>	<b><u>(27,167)</u></b>
<b>Укупно</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

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

31. децембар 2016. године

## 7. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани	33,215	37,903
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(20,416)	(20,416)
<b>Укупно</b>	<b><u>12,799</u></b>	<b><u>17,487</u></b>

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%.

## 8. ЗАЛИХЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Материјал	466,761	375,129
Алат и инвентар	272,305	242,197
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(257,397)	(231,572)
Роба у магацину	28	-
Роба у промету на мало	102	57
Плаћени аванси за услуге у земљи	6,622	4,739
Исправка вредности плаћених аванса	(132)	(132)
<b>Укупно</b>	<b><u>488,289</u></b>	<b><u>390,418</u></b>

Структура материјала са 31.12.2016. године је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Материјал за израду	464,539	372,942
Роба за кафе кухиње	-	-
Гориво и мазиво	2,175	2,149
Канцеларијски материјал	47	38
<b>Укупно материјал</b>	<b><u>466,761</u></b>	<b><u>375,129</u></b>

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 2016. године

## 9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у 000 РСД)	31.12.2016.	31.12.2015.
Купци у земљи - остала повезана лица	173,380	146,569
Купци у земљи	2,460,598	3,157,784
<b>Укупно потраживања по основу продаје</b>	<b>2,633,979</b>	<b>3,304,353</b>
Укупно потраживања из специфичних послова	35,098	-
Укупно друга потраживања	179,572	188,943
<b>Укупно потраживања по основу продаје</b>	<b>2,848,649</b>	<b>3,493,296</b>

Потраживања од купаца у земљи унајвећој мери се односе на потраживање од ЈКП „Инфостан технологије“, у укупном износу од 4,088,030 хиљада РСД. Наплату потрошње воде и услуга канализације од домаћинства за Предузеће врши ЈКП „Инфостан технологија“, а за ове услуге Предузеће плаћа уговорену накнаду. Усаглашавања међусобних потраживања и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“ Предузеће врши се полугодишње.

Старосна структура потраживања (потраживања по основу продаје и потраживања за камату) на дан 31. децембра 2016. 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
<b>Укупно</b>	<b>9,011,255,394.82</b>	<b>1,549,373,140.62</b>	<b>2,124,707,791.92</b>	<b>1,721,505,935.82</b>	<b>3,664,738,318.26</b>

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

31. децембар 2016. године

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и потраживања за камату за 2016. годину су биле следеће:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>Промене у 2016.</u>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА</b>	
Стање на 01.01.2016. године	(5,836,243)
Исправка вредности у току 2016. године	(915,129)
Наплаћена исправљена потраживања	336,063
Отпис потраживања	119,028
<b>Стање на 31.12.2016. године</b>	<b><u>(6,296,281)</u></b>

#### 10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Потраживања за камату и дивиденде	1,390,088	1,390,931
Потраживања од запослених	4,798	3,781
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	6,512	3,406
Остала краткорочна потраживања	70,141	67,944
Исправка вредности других потраживања	(1,291,967)	(1,277,119)
<b>Укупно друга потраживања</b>	<b><u>179,572</u></b>	<b><u>188,943</u></b>

#### 11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	400,000	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	750,000	570,000
<b>Укупно</b>	<b><u>1,150,000</u></b>	<b><u>570,000</u></b>

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
ЈКП Градско саобраћајно предузеће	300,000	-
Привредни комбинат Београд а.д.	100,000	-
<b>Укупно</b>	<b><u>400,000</u></b>	<b><u>-</u></b>

31. децембар 2016. године

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
<b>Структура осталих краткорочних финансијских пласмана</b>		
Поштанска штедионица а.д.	400,000	-
Банка Интеса а.д.	350,000	200,000
Уникредит банка а.д.	-	370,000
<b>Укупно</b>	<b>750,000</b>	<b>570,000</b>

1) Предузеће је са Банка Интесом а.д. закључило Уговоре о орочењу слободних динарских средстава на 350,000 хиљада РСД. Период орочења је на 91 дан.

2) Предузеће је са Поштанском штедионицом а.д. закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава на 300,000 хиљада РСД. Период орочења је на 90 дана.

31. децембар 2016. године

## 12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	-	5
Текући (пословни) рачуни	1,964,776	1,032,235
Благајна	107	52
Девизни рачун	7,662	-
Девизни акредитиви	1,242	2,756
Остала новчана средства	869	1,242
<b>Укупно</b>	<b><u>1,974,656</u></b>	<b><u>1,036,290</u></b>

Девизни акредив износи 1,242 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>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	31,197	26,992
<b>Укупно</b>	<b><u>31,197</u></b>	<b><u>26,992</u></b>

## 14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Унапред плаћени трошкови	11,731	27,596
<b>Укупно</b>	<b><u>11,731</u></b>	<b><u>27,596</u></b>

а) Унапред плаћени трошкови који укупно износе 11,731 хиљада РСД у највећем износу односе се на:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>
Премија осигурања основних средстава	5,532
Осигурање лица	80
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	299
Остало	5,820
<b>Укупно</b>	<b><u>11,731</u></b>

31. децембар 2016. године

## 15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Државни капитал	35,889,648	35,889,648
Остали основни капитал	136,348	136,348
<b>Укупно основни капитал</b>	<b>36,025,996</b>	<b>36,025,996</b>
<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме</b>	<b>57,522,960</b>	<b>57,523,416</b>
Нераспоређени добитак	517,891-	35,097
<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>517,891-</b>	<b>35,097</b>
Губитак ранијих година	(7,809,540)	(7,814,906)
<b>Губитак</b>	<b>(7,809,540)</b>	<b>(7,814,906)</b>
<b>Нето капитал</b>	<b>86,257,307</b>	<b>85,740,909</b>

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

## 16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	300,789	329,842
Резервисања за судске спорове	80,215	70,640
<b>Укупно</b>	<b>381,004</b>	<b>400,482</b>

Табеларни преглед коришћених претпоставки за обрачун резервисања:

<i>Naziv</i>	<i>Iznos</i>
<i>Prosečna bruto zarada za Београд новембар 2016</i>	<i>78,598.00 РСД</i>
<i>Основица за исплату јубиларних награда</i>	<i>37,422.00 РСД</i>
<i>Неопорезив износ отпремнина</i>	<i>126,122.00</i>
<i>Неопорезив износ јубиларних награда</i>	<i>18,331.00</i>
<i>Годишња стопа раста зараде запослених</i>	<i>4%</i>
<i>Дисконтна стопа</i>	<i>5.5%</i>
<i>Стопа флукуације запослених</i>	<i>3%</i>

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 2016. године

---

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		229,311
Остале дугорочне обавезе	9,757	9,757
<b>Укупно</b>	<b>9,757</b>	<b>239,068</b>

а) 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.

31. децембар 2016. године

### 18. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2016. и 2015. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Одложена пореска средства	375,243	375,243
Одложене пореске обавезе	(375,243)	(375,243)
<b>Нето одложена пореска средства и обавезе</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	232,793	229,312
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	-
<b>Укупно</b>	<b>232,793</b>	<b>229,312</b>

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од 232,793 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>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Добављачи - остала повезана лица у земљи	75,115	111,661
Добављачи у земљи	534,231	560,944
Добављачи у иностранству	415	-
Остале обавезе из пословања	1,629	4
	<b>611,390</b>	<b>672,609</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	48,040	44,127
<b>Укупно</b>	<b>659,430</b>	<b>716,736</b>

31. децембар 2016. године

## 21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	58,352	58,972
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8,866	9,046
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	20,158	20,567
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18,856	19,242
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	455	387
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	159	255
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	104	165
<b>Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b><u>106,950</u></b>	<b><u>108,634</u></b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	69	110
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	23,443	22,092
Остале обавезе	<u>90,243</u>	<u>89,234</u>
<b>Укупно друге обавезе</b>	<b><u>113,820</u></b>	<b><u>111,501</u></b>
<b>Укупно остале краткорочне обавезе</b>	<b><u><u>220,770</u></u></b>	<b><u><u>220,135</u></u></b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од 106,950 хиљада РСД односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2016. године које се исплаћују у јануару 2017. године.

## 22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	9,272	1,556
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	229
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	32,749	39,746
<b>Укупно</b>	<b><u>42,021</u></b>	<b><u>41,531</u></b>

31. децембар 2016. године

**23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2,624	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	14,672	13,766
<b>Укупно</b>	<b><u>17,296</u></b>	<b><u>13,766</u></b>

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 2016. године.

**24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Унапред обрачунати трошкови	-	4
Одложени приходи и примљене донације	2,492,026	2,622,109
Остала пасивна временска разграничења	-	-
<b>Укупно</b>	<b><u>2,492,026</u></b>	<b><u>2,622,113</u></b>

31. децембар 2016. године

**БИЛАНС УСПЕХА**

**25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	462,248	459,996
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8,081,666	7,959,720
	<b>8,543,914</b>	<b>8,419,716</b>

**26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	8,291	8,907
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	588,074	623,167
<b>Укупно приходи од продаје производа и услуга</b>	<b>596,365</b>	<b>632,074</b>

**27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i>		
Приходи по основу условљених донација	148,518	27,080
	<b>148,518</b>	<b>27,080</b>
<i>Други пословни приходи</i>		
Приходи од закупнина	-	-
	-	-
<b>Укупно остали пословни приходи</b>	<b>148,518</b>	<b>27,080</b>

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



31. децембар 2016. године

**28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<b><i>Трошкови материјала</i></b>		
Трошкови материјала за израду	198,350	381,595
Трошкови осталог материјала (режијског)	436,524	446,087
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	44,327	62,357
	<b>679,201</b>	<b>890,039</b>
Трошкови горива и енергије	1,276,583	1,284,631
<b>Укупно</b>	<b>1,955,784</b>	<b>2,174,670</b>

**29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2,213,970	2,310,516
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	411,391	428,898
Трошкови накнада по уговору о делу	-	95
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	456,292	399,365
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1,035	1,241
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,234	1,234
Остали лични расходи и накнаде	131,211	393,344
	<b>3,215,133</b>	<b>3,534,693</b>

31. децембар 2016. године

Структура осталих личних расхода и накнада:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Отпремнина пензионера	-	21,998
Отпремнина по одлуци	816	204,401
Јубиларне награде	-	33,018
Трошкови лечења	32,975	30,913
Помоћ запосленима – елементарне непогоде	83	-
Трошкови сахране	5,924	5,994
Стипендије и кредити деци умрлих радника	7,784	9,975
Пакетићи за децу	-	-
Накнада трошка запослених за превоз на рад и са рада	72,693	71,822
Дневница за службени пут у земљи	1,038	1,376
Дневница за службени пут у иностранству	1,566	1,573
Трошкови превоза - службени пут у земљи	56	24
Трошкови превоза - службени пут у иностранство	192	380
Накнада осталих трошкова - службени пут	367	579
Сопствено возило у службене сврхе	36	111
Награде, солидарна помоћ пензионерима	767	235
Остали лични расходи	6,914	10,945
<b>Укупно трошкови зарада и остали лични расходи</b>	<b>131,211</b>	<b>393,344</b>

Остали лични расходи у целокупном износу од 6,914 хиљада РСД односе се на накнаду за рођење детета.

31. децембар 2016. године

**30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови услуга на изради учинака	195	17,358
Трошкови транспортних услуга	59,298	56,178
Трошкови услуга одржавања	363,587	265,215
Трошкови закупнина	17,348	8,735
Трошкови рекламе и пропаганде	1,085	450
Трошкови осталих услуга	397,640	384,274
<b>Укупно</b>	<b>839,153</b>	<b>732,210</b>

а) Структура трошкова транспортних услуга у износу од 59,298 хиљада РСД је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови превоза и претовара - екстерно	706	769
Трошкови ПТТ услуга	28,487	29,074
Накнада за коришћење телефонских канала	3,697	4,594
ПТТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	26,408	21,741
<b>Укупно трошкови транспортних услуга</b>	<b>59,298</b>	<b>56,178</b>

б) Структура трошкова услуга одржавања:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	348,045	239,673
Трошкови услуге замене водомера	9,685	22,985
Трошкови инвестиционог одржавања	1,328	2,557
Одржавање фонтана и сливника-поправке	4,529	-
<b>Укупно трошкови услуга одржавања</b>	<b>363,587</b>	<b>265,215</b>

**31. децембар 2016. године**

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови за воду и услуге канализације	113	101
Комуналне услуге - изношење смећа	15,709	14,924
Чишћење димњака	20	32
Трошкови грејања - екстерни	20,973	21,356
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	187,174	205,198
Технички преглед и регистрација возила	-	-
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	127,597	95,278
Обезбеђење објеката	45,501	47,385
Трошкови других производних услуга	553	-
<b>Укупно трошкови осталих услуга</b>	<b>397,640</b>	<b>384,274</b>

**31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови амортизације	1,814,008	1,460,640
<b>Укупно</b>	<b>1,841,008</b>	<b>1,460,640</b>

Структура трошкова амортизације је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01.- 31.12.2016.</b>	<b>01.01.- 31.12.2015.</b>
Амортизација грађевинских објеката	1,169,824	1,111,390
Амортизација опреме	646,037	320,561
Амортизација нематеријалних улагања	25,137	28,676
Амортизација улагања у туђа ОС	10	13
<b>Укупно трошкови амортизације</b>	<b>1,841,008</b>	<b>1,460,640</b>

31. децембар 2016. године

### 32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32,643	19,462
Остала резервисања	29,675	70,640
<b>Укупно</b>	<b>62,318</b>	<b>90,102</b>

### 33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Трошкови непроизводних услуга	161,007	113,650
Трошкови репрезентације	1,105	1,363
Трошкови премија осигурања	12,363	13,358
Трошкови платног промета	14,024	17,553
Трошкови чланарина	6,363	6,657
Трошкови пореза	100,255	94,189
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	375,541	317,257
<b>Укупно</b>	<b>670,658</b>	<b>564,027</b>

а) Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Обавезан лекарски преглед радника	4,708	4,799
Трошкови адвокатских услуга	5,268	
Чишћење пословних просторија	15,963	28
Трошкови стручног образовања запослених	8,826	9,080
Трошкови семинара симп. и стручна литература	-	-
Трошкови контроле квалитета воде	31,115	30,983
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	448	480
Услуге на постојећим програмима за рачунаре	27,104	6,966
Остале непроизводне услуге	67,575	61,314
<b>Укупно трошкови непроизводних услуга</b>	<b>161,007</b>	<b>113,650</b>

б) Остали нематеријални трошкови који износе 375,541 хиљада РСД у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од 64,365 хиљада РСД, трошкове извршитеља ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ у износу од 92,579 хиљада РСД и умањење зарада у јавном сектору у износу од 209,860 хиљада РСД.



31. децембар 2016. године

**34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<b>Финансијски приходи</b>		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	15,761	10,914
<b>Укупно финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи</b>	<b>15,761</b>	<b>10,914</b>
Приходи од камата (од трећих лица)	233,982	761,336
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	483	5,385
<b>Укупно финансијски приходи</b>	<b>250,226</b>	<b>777,635</b>
<b>Финансијски расходи</b>		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	12
Остали финансијски расходи	-	-
<b>Укупно финансијски расходи од повезаних лица и остали финансијски расходи</b>	<b>-</b>	<b>12</b>
Расходи камата (према трећим лицима)	31,897	32,398
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	7,057	5,201
<b>Укупно финансијски расходи</b>	<b>38,954</b>	<b>37,611</b>
<b>Добитак (губитак) из финансирања</b>	<b>211,272</b>	<b>740,024</b>

**35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена б.)	336,063	318,449
<b>Укупно</b>	<b>336,063</b>	<b>318,449</b>

**36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена б.)	915,129	1,644,749
<b>Укупно</b>	<b>915,129</b>	<b>1,644,749</b>

31. децембар 2016. године

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
<b>Остали приходи</b>		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	4,200
Добици од продаје материјала	1,917	928
Наплаћена отписана потраживања	66	661
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1,700	4,722
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	24,590	19,450
Остали непоменути приходи	118,339	72,908
	<b>146,612</b>	<b>102,869</b>
<b>Остали расходи</b>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4,273	10,051
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1,972	2,093
Расходи по основу директних отписа потраживања	14,850	2,989
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	2,761	2,066
Остали непоменути расходи	39,894	44,904
	<b>63,750</b>	<b>62,103</b>
<b>Него</b>	<b>82,862</b>	<b>40,766</b>

а) Остали непоменути приходи у највећој мери се односе на приходе од такси ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ и то у износу од 100,451 хиљада РСД.

31. децембар 2016. 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, 112/2015) 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>2016.</u>	<u>2015.</u>
Добитак пре опорезивања	510,644	35,097
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	76,597	5,265
Порески ефекти расхода и прихода који се не признају у пореском билансу, нето	(76,567)	(5,265)
Искоришћени износ губитка из пореског биланса претходног периода	-	-
<b>Укупан порески расход/(приход) исказан у билансу успеха</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ефективна пореска стопа</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

### 39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2016. и 2015. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

(У 000 РСД)

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>	-	-
- матично Предузеће	-	-
- зависна правна лица	-	-
- придружена правна лица	-	-
- остала повезана правна лица	462,248	459,996
	<b>462,248</b>	<b>459,996</b>

31. децембар 2016. године

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

<i>(у 000 РСД)</i>	<b>01.01. - 31.12.2016.</b>	<b>01.01. - 31.12.2015.</b>
Зараде	20,671	18,609
Отпремнине	705	-
<b>Укупно</b>	<b>21,376</b>	<b>18,609</b>

#### 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 деноминирани у иностраној валути.

31. децембар 2016. 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	
	2016	2015	2016	2015
ЕУР	-	-	233,208	458,623
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>233,208</b>	<b>458,623</b>

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 2016. године

#### 41. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)

Тржишни ризик (наставак)

*Каматни ризик (наставак)*

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2016. и 2015. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

(у 000 РСД)	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Финансијска средства</b>		
Некаматносна	11,132,385	10,403,731
Каматносна (фиксна каматна стопа)	1,150,000	570,000
Каматносна (варијабилна каматна стопа)		
	<u><b>12,282,385</b></u>	<u><b>10,973,731</b></u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Некаматносне (Напомена 17.)	659,429	916,267
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносне (варијабилна каматна стопа) (Напомена 19.)	232,793	458,623
	<u><b>892,222</b></u>	<u><b>1,374,890</b></u>
<b>Кредитни ризик</b>		

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 2016. 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	
<b>Доспећа финансијских средстава:</b>						
Готовина	1,974,656	-	-	-	-	<b>1,974,656</b>
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	400,000	-	-	<b>400,000</b>
Потраживања од купаца и друга потраживања	9,144,930	-	-	-	-	<b>9,144,930</b>
Средства са фиксном каматном стопом	-	-	-	-	-	-
- главница	-	750,000	-	-	-	<b>750,000</b>
- камата	-	4,836	-	-	-	<b>4,836</b>
	<b>11,119,586</b>	<b>754,836</b>	<b>400,000</b>	-	-	<b>12,274,422</b>
<b>Доспећа финансијских обавеза:</b>						
Обавезе према добављачима	-	611,390	-	-	9,757	<b>621,147</b>
Обавезе по кредитима	-	-	232,793	-	-	<b>232,793</b>
Остале краткорочне обавезе	220,770-	-	-	-	-	-
	<b>220,770-</b>	<b>611,390</b>	<b>232,793</b>	-	<b>9,757</b>	<b>1,074,710</b>
<b>Нето ефекат доспећа</b>	<b>10,898,816</b>	<b>143,446</b>	<b>167,207</b>		<b>(9,757)</b>	<b>11,199,712</b>

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

31. децембар 2016. 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 2016. и 2015. године су били следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Задуженост а)	242,550	468,380
Умањено за позајмице оснивача	-	-
Умањено за готовину и готовинске еквиваленте	<u>(1,974,656)</u>	<u>(1,036,290)</u>
<b>Нето задуженост</b>	<b><u>(1,732,106)</u></b>	<b><u>(567,910)</u></b>
Нето капитал б)	86,257,307	85,740,909
Увећано за позајмице оснивача	-	-
<b>Капитал</b>	<b><u>86,257,307</u></b>	<b><u>85,740,909</u></b>
<b>Рацио укупног дуговања према капиталу</b>	<b><u>-0.020</u></b>	<b><u>-0.007</u></b>

#### 44. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

На дан 31. децембра 2016. и 2015. 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 80,150 хиљада РСД (Напомене 16. и 32).

31. децембар 2016. 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>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Некретнине, постројења и опрема	980,585	760,066
Нематеријална улагања	24,041	19,055
<b>Укупно</b>	<b><u>1,004,626</u></b>	<b><u>779,121</u></b>

#### 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 2016. и 2015. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

31. децембар 2016. 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>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
ЕУР	123,4723	121,6261
УСД	117,1353	111,2468
ГБП	143,8065	164,9391
ЦХФ	114.8473	112,5230

У Београду

дана 24.03.2017.године



Законски заступник

Драган Ђорђевић, мастер економиста