

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
БЕОГРАД (ВРАЧАР)
Финансијски извештаји
31. децембар 2018. године и
Извештај независног ревизора**

ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора

1 - 3

Финансијски извештаји:

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

РУКОВОДСТВУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР)

Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“ Београд (Врачар) (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2018. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са стандардима применљивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датих у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

РУКОВОДСТВУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР) (наставак)

Извештај о финансијским извештајима

Основе за мишљење са резервом

На основу писаних инструкција Градске управе града Београда, Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза и није извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године. Наведени рачуноводствени третман није у складу са захтевима МРС 12 – „Порез на добитак“ и МРС 19 – „Примања запослених“. На основу расположиве документације нисмо могли установити ефекте одступања од наведених стандарда на финансијске извештаје Предузећа.

Као што је обелодањено у напмени 21. уз финансијске извештаје, одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембра 2018. године износе 1,486,517 хиљада динара. На основу расположиве документације установили смо да његоводствено евидентирање промена на одложеним приходима и примљеним донацијама током 2018. године, није у потпуности у сагласности са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 8 – „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусима - Основе за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања, и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

- а) Као што је обелодањено у напмени 5. уз финансијске извештаје, залихе на дан 31. децембра 2018. године износе 726,234 хиљаде динара. Наведене залихе обухватају залихе са успореним обртом, односно залихе које се не продају и не троше дуже од годину дана у вредности од 379,023 хиљаде динара. Предузеће није извршило исправку вредности наведених залиха са успореним обртом јер руководство сматра да су наведене залихе употребљиве и реално исказане.
- б) Током 2018. године, Предузеће је започело са активностима искњижења имовине на којој не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право својине, из својих књиговодствених евиденција са стањем на дан 1. јануар 2018. године, а све у складу са тачком 2. Закључка Скупштине града Београда о усвајању информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користе јавна предузећа – ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, ЈКП „Београдске електране“, Београд, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд и ЈКП Београд-пут Београд који је Скупштина града Београда донела 26. септембра 2017. године, под бројем 463-554-17-С.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Предузећа за 2017. годину је обавио други ревизор који је у свом извештају од 15. јуна 2018. године, изразио мишљење са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

РУКОВОДСТВУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА БЕОГРАД (ВРАЧАР) (наставак)

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Предузећа. Руководство Предузећа је одговорно за састављање и презентирање годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевима Закона о рачуноводству, који није саставни део приложених финансијских извештаја. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2018. годину. У вези са тим, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених информација садржаних у годишњем извештају о пословању са годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе наши поступци нису укључивали преглед осталих информација садржаних у годишњем извештају о пословању које проистичу из информација и евиденција које нису биле предмет ревизије. По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у годишњем извештају о пословању су, по свим материјално значајним питањима, усклађене са финансијским извештајима Предузећа за годину која се завршила на дан 31. децембра 2018. године.

Београд, 25. јун 2019. године



Јелена Латинкић

Јелена Латинкић
Овлашћени ревизор

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 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		52897029	76831214	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	97697	63734	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		3735	5994	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		62172	14257	
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		31790		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009			43483	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	2	52789751	76754276	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		10902480	10902480	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		35072170	60241798	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		5674758	4834737	
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		1130657	653223	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		3329		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		6157	122038	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	3	9581	13204	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		4390		
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	4	5191	13204	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		375243	375243	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		6457178	6833286	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	726234	553299	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		711248	542055	
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		81	93	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		14903	11146	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	2724580	2695687	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		147620	191176	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		2576060	2694511	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7	200591	198803	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	8	1050000	1150000	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		300000	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	750000	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9	1548121	1987995	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10	94725	33877	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11	122927	23625	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		59729450	94039743	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		22300376	595	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		53268818	74936087	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		34440764	36025996	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		23226994	23226994	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		11213770	12799002	
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		35863065	55964733	
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		722	355	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		19851	25651	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		19851	25651	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		17054140	17079938	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		17054140	17079938	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		730994	603450	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	13	354489	395854	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		262623	298584	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		91546	97470	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	14	376525	207596	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		376525	207596	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	15	2655673	5428367	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3073965	3071839	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	16	177222	49504	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		177222	49504	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		51257	48630	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	17	1082661	892389	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		16929	61956	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		1064556	829907	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		710		
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		466	726	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	237596	232227	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	19	32090	28114	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	5822	17322	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	1486517	1803453	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		59729450	84039743	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	22	22300376	596	

у БЕОГРАДУ

дана 21.06. 20 19. године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

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

Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		9934704	9592279
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	23	8839136	8887342
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		467296	488832
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		8371840	8398510
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	24	697553	592508
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		9435	8302
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		688118	584206
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	25	398015	112429
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		9874297	9536710
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	26	247	194
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	26	12078	127636
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	1027124	1063182
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	1228390	1204386
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	3596296	3325467
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	872746	855699
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	2336642	2376410
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	1876	63356
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	821054	775652
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		60417	55569
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	32	290596	350054
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		5886	7951
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		5886	7951
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		273663	332036
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1047	10067
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1916	15832
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		609	13929
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1307	1903
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	32	278680	334222
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	33	367544	364385
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	34	955125	874643
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	35	318362	185907
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	35	54999	39789
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		14889	25651
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		4962	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		19851	25651
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		19651	25651
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београду</u> М.П.  Законски заступник дана <u>21.06.</u> 20<u>19.</u> године <u>КС</u> <u>ЈМ</u>					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

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

Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		19851	25651
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		20101700	1558582
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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		20101700	1558582
	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		20101700	1558582
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		20081849	1532931
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београду
 дана 21.06. 2019. године

М.П.  11.06.2019.

Законски заступник 11.06.2019.

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

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

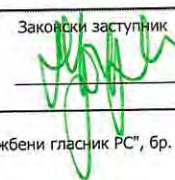
Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	10591021	10329289
1. Продаја и примљени аванси	3002	10254657	9860808
2. Примљене камате из пословних активности	3003	186624	193760
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	149740	274721
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	8566502	8286055
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4427589	4378102
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	3729738	3733890
3. Плаћене камате	3008	1906	12131
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	407269	161932
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	2024519	2043234
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	168364	67964
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		3150
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	103265	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	65099	64814
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2908292	1745611
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	2908292	1745611
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2739928	1677647

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	392333	306689
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	392333	278306
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		22108
5. Остале краткорочне обавезе	3030		6275
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	116798	658937
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	45490	24905
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	49504	228921
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	21804	405111
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	275535	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		352248
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	11151718	10703942
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	11591592	10690603
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		13339
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	439874	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1987995	1974656
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1548121	1987995
у <u>Београду</u> дана <u>21.06.</u> 20<u>19.</u> године  Законски заступник  И. М.			

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07018762

Шифра делатности 3600

ПИБ 100346317

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

Седиште Београд (Врачар) , Кнеза Милоша 27

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	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		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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	1585232	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	34440764	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	7814906	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	25651
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	5366	4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	7809540	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	25651
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	9270398	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	17079938	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	25651
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	17079938	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	25651

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	25651
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	25798	4088		4106	19851
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	17054140	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	19851

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	355	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	57523315	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131	355	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4114	57523315	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	1536201	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135	355	4153	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4118	55987114	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	22381	4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139	355	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4122	55964733	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	20101668	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	355	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	35863065	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраних пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 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 иностраних 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	367	4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	367	4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	85759701	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	85765067	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	74958468	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	74936087	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	53268818	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Београду</u> дана <u>21.06.</u> 20 <u>19.</u> године							



11 ме

Законски заступник

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Београд, мај 2019. године

31. децембар 2018. године

САДРЖАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ	3
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	4
5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.25
6. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ОСТАЛИХ ПРАВНИХ ЛИЦА И ДРУГЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ	30
7. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	31
8. ЗАЛИХЕ	32
9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	32
10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	33
11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	33
12. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	34
13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	35
14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	35
15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	36
16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	36
17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	37
18. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	37
19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	38
20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	38
21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	39
22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.....	40
23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ.....	40
24. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	40
25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ.....	41
26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	41
27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	42
28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	42
29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	42
30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	43
31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	45
32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	45
33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	46
33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	46
34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ.....	47
35. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	47
36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	47
36. ОСТАЛИ РАСХОДИ	47
37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	48
38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	48
39. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА.....	54
44. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА.....	57
45. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	57
46. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ.....	57
47. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	57
49. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА	58
50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМ БИЛАНСА СТАЊА	58
51. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	58

31. децембар 2018. 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 Окружног 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 II-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, 111/2009, 99/2011, 83/2014 и 31/2019), 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:

- одмарилиште „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 31.12.2018. године, број запослених износи 2.606 (на дан 31.12.2017. године – 2.163 запослених).

Одговорно лице је директор Драган Ђорђевић, мастер економиста.

31. децембар 2018. године

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.

Финансијски извештаји Предузећа укључују биланс стања на дан 31. децембар 2018. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и извештај о осталом резултату, 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 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 2018. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 21.06.2019. 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.
- 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).

Вредновање трајне имовине се почев од финансијских извештаја за 2017. годину врши по фер вредности.

Основица за амортизацију трајне имовине је фер вредност.

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;
- 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.

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.

31. децембар 2018. године

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.

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.

31. децембар 2018. године

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 фер 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.

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

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

31. децембар 2018. године

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, на основу извештаја комисије образоване од стране директора Предузећа или на основу процене имовине од стране овлашћеног проценитеља.

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
I	2,50%	Асфалтна површина, бране за акумулацију вода, цевоводи, ескалатори-покретне степенице, одводни и доводни канали, паркинг површине, путеви, складишта резервоари, водоводи, зграде и све остале непоменуте непокретности.

31. децембар 2018. године

II	10,00%	Аутомобили, половни објекти, клима уређаји, лифтови, бојлери, медицинска опрема, ограде, опрема за канцеларије, опрема за производњу воде и прераду отпадних вода.
III	15,00%	Крупан алат и инвентар, аутобуси, калкулатори, камиони и приколице, лабораторијска опрема, опрема за фотокопирање, намештај који није поменут у претходним групама, опрема за истраживања, електрични агрегати, радар и телевизијске антене.
IV	20,00%	Опрема за контролу загађења воде, телефонска и телекомуникациона опрема (као нпр. Каблови)
V	30,00%	Аутомобили узети у финансијски лизинг, електронска опрема за обраду података, опрема за информатичку инфраструктуру (интернет), грађевинска покретна опрема, теписи, застори, завесе, покретна опрема која користи електричну енергију (бушилице, пумпе и др.), скенер за бар кодове, трактори и друга непоменута опрема у предходним 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.

31. децембар 2018. године

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.

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 МСФИ 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.

31. децембар 2018. године

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.

Алат и ситан инвентар који нема карактер основног средства групише се на следећи начин:

- Алат и ситан инвентар који у тренутку набавке, без ПДВ-а, има вредност испод 6.000 РСД има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, без вођења задужења по запосленима;
- Алат који у тренутку набавке без ПДВ-а има вредност у распону од 6.000 РСД до 500 еура динарске противвредности, има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, али се води на задужењу као алат и ситан инвентар са 100% отписа. Сваке године се пре израде финансијског извештаја са задужења ове групе аутоматски бришу задужења старија од 10 година на основу извештаја Службе рачуноводства. Уколико се између два пописа пријави мањак, исти се може наплатити у износу од 100% ако је задужен максимално 2 године уназад, а уколико је задужен у периоду од 2-10 година, исти се може наплатити у износу од 50%. Ови критеријуми могу се користити и код предлагања мањка којим се задужују запослени и приликом редовног годишњег пописа;
- Све ставке намештаја, без обзира да ли се ради о канцеларијском или намештају за друге сврхе, уколико му је набавна вредност мања од 6.000,00 динара у тренутку набавке без ПДВ-а, исти се сматра расходом периода и не води се на задужењу у било ком облику. Наведено се односи и на клима уређаје и на телефоне, уколико нису део система, или уколико не постоји потреба да се воде појединачно на задужењу;
- Бојлери и клима уређаји без обзира на вредност, представљају расход периода и не воде се на задужењу у било ком облику.

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.

31. децембар 2018. године

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 утрошка 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.

Исправка вредности врши се када постоје објективни разлози да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату на основу политике вредновања потраживања Предузећа.

Критеријуми вредновања потраживања су:

Кашњење у плаћању за више од 365 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности неутужених потраживања, осим у случају када из образложеног предлога Сектора продаје и наплате, на основу процене наплативости произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, изузима из исправке вредности потраживања.

Изузимање потраживања из исправке вредности се врши вреднујући свако потраживање појединачно, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду, склопљених протокола, репрограма, уговора о приступу, писаних инструкција Оснивача и слично.

Потраживања која су пријављена у стечај, реструктуирање или обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту-УППР) се исправљају у целисти.

31. децембар 2018. године

Процену наплативости потраживања врши Сектор продаје и наплате/Служба наплате, а предлог исправке вредности потраживања врши Финансијски сектор/Служба купаца и Сектор продаје и наплате/Служба наплате.

За потраживања чија се наплата врши преко система обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“ којима је протекао рок за наплату од 365 дана од датума доспећа, врши се исправка потраживања на основу Извештаја који се достављају од стране ЈКП „Инфостан технологије“. Спорна потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ за предујам се исправљају у целости.

Уколико постоје писане инструкције Оснивача у вези са отписом потраживања (условним или трајним), потребно је спровести исту интерну процедуру из претходног става овог члана.

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

Директан отпис потраживања врши се искључиво на основу одлуке Надзорног одбора.

На основу одлуке Надзорног одбора, директор Предузећа или лице које он овласти, даје писани налог Финансијском сектору/Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Директан отпис потраживања када је немогућност наплате извесна и документована одлукама надлежних органа (одлуке из судског спора, поступка принудног извршења, стечајног поступка, ликвидације и друге одлуке надлежних градских и републичких органа) формира се и књижи квартално.

Одлука надлежног органа, којом се потврђује да је одређено потраживање ненаплативо, доставља се Финансијском сектору/Служби купаца, уз образложен допис.

Директан отпис потраживања у изузетним случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима врши се на крају пословне године, приликом пописа потраживања.

Предлог одлуке о трајном отпису потраживања са образложењем, сачињава Сектор продаје и наплате/Служба наплате и доставља ресорним извршним директорима (извршни директор за пословно техничку подршку и извршни директор за финансијске, кадровске и опште послове) на сагласност, након чега се предлог доставља Финансијском сектору/Служби купаца.

Служба купаца врши проверу предложених износа и испуњености услова за признавање расхода у складу са Законом о порезу на добит правних лица и након провере саставља: попис конта потраживања, попис конта примљених аванса, списак потраживања по дужницима (стања пословних партнера по контном плану), старосну структуру

31. децембар 2018. године

потраживања, портфолио великих дужника са проценом наплативости, неусаглашена потраживања са образложењем надлежних организационих јединица, списак застарелих потраживања по дужницима, старости, типу и исте предаје пописној комисији.

Пописна комисија, након провере документације предлаже отпис потраживања Надзорном одбору.

Директан отпис потраживања чија се наплата врши преко ЈКП „Инфостан технологије“, спроводи се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа и претходне сагласности Оснивача, а у складу са важећим законским прописима.

Изузетно, директан отпис потраживања за услуге које Предузеће пружа корисницима, у делу или у целини, може се извршити на основу одлуке Надзорног одбора, донете у складу са писаним инструкцијама Оснивача или уз прибављењу писану сагласност Оснивача.

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.

Одлуку о отпису камате за доцњу доноси Надзорни одбор, на основу предлога директора Предузећа, а у складу са подацима које доставља Сектор продаје и наплате.

3.8.1 Спорна и сумњива потраживања

Потраживања код којих је процењени рок наплате дужи од 12 месеци након извештајног периода (потраживања у стечају, ликвидацији, реструктуирању, правоснажно усвојеном УППР-у) се евидентирају на рачуну 055-Спорна и сумњива потраживања, према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.8.2. 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.

31. децембар 2018. године

3.8.3. 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 врши обрачун и задуживање потраживања од камата по рачунима за воду и услуге, који су плаћени са доцњом и то почев од валуте плаћања сваког појединачног рачуна, до дана плаћања, а по Закону о затезној камати („Сл. гласник РС“, бр 119/2012) .

За сва потраживања која Предузеће директно фактурише, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, обрачунава се затезна законска камата, књижењем прихода по основу затезних камата.

Домаћинствима се обрачунате камате достављају као саставни део излазног рачуна.

Правним лицима и предузетницима се каматни обрачуни достављају посебно, у виду обрачуна камате

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од ЈКП „Инфостан технологија“ 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 или лице овлашћено од стране директора, потписује налог за евидентирање у пословним књигама, који се књижи у корист прихода од затезних камата преко ЈКП „Инфостан технологије“.

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

31. децембар 2018. године

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.

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;

31. децембар 2018. године

- 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 иностраној 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:

- Основни капитал који се састоји од: државног капитала (оснивачког) и осталог капитала;
- Ревалоризационе резерве;
- Остале резерве;
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;
- Нереализовани губици/добити од хартија од вредности расположивих за продају,

и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим и прописима из области регулисања пословања привредних друштава и њиховим изменама.

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.

Проценом вредности капитала 1.1.2017. године и Оснивачким актом предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994.792 рсд који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 12.799.002,038 рсд.

Остали капитал представља позицију преко које ће се, у складу са усвојеним препорукама у склопу процене вредности капитала, вршити књижења приликом разграничења имовине са Оснивачем у складу са Законом о јавној својини и то:

31. децембар 2018. године

- за имовину која ће бити предмет прекњижавања из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа (имовина која се искњижава у пословне књиге Оснивача), преко позиције осталог капитала биће вршено искњижавање преосталог дела вредности те имовине, након што се претходно затворе друге позиције пасиве биланса стања за износе који се у тим позицијама односе на конкретну имовину (одложени приходи, ревалоризационе резерве, одложене пореске обавезе, акумулирани губитак формиран по процени)
- након завршетка разграничења имовине са Оснивачем у целости, евентуални преостали део осталог капитала и акумулираног губитка формираног по процени вредности имовине и капитала, покриће се на терет (у корист) нераспоређене добити.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити, новим проценама капитала и другим начинима предвиђеним законима који регулишу ову област. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

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. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују

31. децембар 2018. године

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 курса 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 примњена 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.

31. децембар 2018. године

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 иностраној 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 иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

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, прилагођавање 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 наведеном 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 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.

31. децембар 2018. године

3.20. Порез на добитак

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

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основице 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.

БИЛАНС СТАЊА**1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

Стање нематеријалних улагања на 31.12.2018. године је следеће:

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Улагања у развој	8,245	8,792
Исправка вредности улагања у развој	(4,510)	(2,798)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	57,173	27,721
Исправка вредности концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	(47,242)	(24,870)
Софтвер и остала права	62,438	11,775
Исправка вредности софтвер и остала права	(10,197)	(369)
Гудвил	-	-
	31,790	
Нематеријална имовина у припреми		43,483
Укупно	97,697	63,734

31. децембар 2018. године

Промене на нематеријалним улагањима:

(у 000 РСД)	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на					
01.01.2018.	8,792	27,721	11,775	43,483	91,771
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање					
01.01.2018.	8,792	27,721	11,775	43,483	91,771
Нове набавке	-	-	-	44,433	44,433
Расход и продаја	(547)	(2,946)	-	-	(3,493)
Трансфер средстава				(55,776)	(55,776)
Пренос средстава са припреме 026	-	32,398	1,797	-	34,195
Пренос средстава са припреме 015			48,866		48,866
Пренос на тросак				(350)	(350)
Стање на					
31.12.2018.	8,245	57,173	62,438	31,790	159,646
	-	-	-	-	-
Исправка вредности					
Стање на					
01.01.2018.	2,798	24,870	369	-	28,037
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање					
01.01.2018.	2,798	24,870	369	-	28,037
Амортизација	2,259	25,318	9,829	-	37,406
Расход и продаја	(547)	(2,946)	-	-	(3,493)
Стање на					
31.12.2018.	4,510	47,242	10,198	-	61,950
Садашња вредност					
31.12.2017.	5,994	2,851	11,406	43,483	63,734
31.12.2018.	3,735	9,931	52,240	31,790	97,696

Лиценце

Најзначајније набавке Предузећа у току 2018. године била су набавка лиценце за „Микрософт“ и ЦРМ лиценце.

У 000 РСД			
Р.бр.	Назив	Датум активације	Износ
1	Лиценца ЦРМ	01.01.2018	15.184
3	Лиценца на трогодишњем нивоу (Microsoft)	10.01.2018	15.795
Укупно			30,979

31. децембар 2018. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и структура некретнина, постројења и опреме на 31.12 2018. године:

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Грађевинско земљиште	10,902,480	10,902,480
Исправка вредности грађевинско земљиште	-	-
Грађевински објекти	38,166,708	61,828,730
Исправка вредности грађевински објекти	(3,094,538)	(1,586,932)
Постројења и опрема	7,091,665	5,592,018
Исправка вредности постројења и опрема	(1,416,907)	(757,281)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1,130,857	653,223
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	3,504	-
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(175)	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6,157	122,038
Укупно	52,789,751	76,754,276

31. децембар 2018. године

Промене на некретностима, постројењима и опреми на дан 31.12.2018. године:

(у 000 РСД)	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
Набавна вредност							
Стање на 01.01.2018.	10,902,480	61,828,730	5,592,018	653,223	-	122,038	79,098,489
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2018.	10,902,480	61,828,730	5,592,018	653,223	-	122,038	79,098,489
Нове набавке	-	73,800	65,802	2,796,233	-	-	2,935,835
Расход и продаја	-	(246,692)	(38,773)	-	-	-	(285,465)
Трансфери средстава	-	815,190	1,472,618	(2,318,599)	3,504	(115,881)	(143,168)
Искљужење	-	(24,304,320)	-	-	-	-	(24,304,320)
Стање на 31.12.2018.	10,902,480	38,166,708	7,091,665	1,130,857	3,504	6,157	57,301,371
Исправка вредности							
Стање на 01.01.2018.	-	1,586,932	757,281	-	-	-	2,344,213
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање 01.01.2018.	-	1,586,932	757,281	-	-	-	2,344,213
Амортизација	-	1,620,477	678,584	-	175	-	2,299,236
Расход и продаја	-	(112,871)	(18,958)	-	-	-	(131,829)
Стање на 31.12.2018.	-	3,094,538	1,416,907	-	175	-	4,511,620
Салашња вредност							
31.12.2017.	10,902,480	60,241,798	4,834,737	653,223	-	122,038	76,754,276
31.12.2018.	10,902,480	35,072,170	5,674,758	1,130,857	3,329	6,157	52,789,751

31. децембар 2018. године

а) Најзначајнија повећања у току 2018. године на позицији грађевинских објеката и опреме:

1) Зграде погона, производње и остале зграде:

Р.бр.	Назив	Износ
1	Радови на санациј и поправци хидроизолације на објектима ПП Макиш и ПП Бежанија.	10.729
2	Радови на филтерским инсталацијама ППВ	13.874
3	Реконструкција линије за контролисање водомера	10.980
4	ПП Беле Воде	49.677
5	Санација канализационог система на ПП Баново брдо	1.788
6	Надоградња НН постројења ,третман муља	2.485
7	Санација Аераторских сала ПП Баново Брдо	5.466
8	Санација унутршњих површина на пп Бежанија,БЕЛЕ Воде и макиш	13.736
9	Санација интерне фекалне канализације	4.218
10	Испорука и уградња лифтова на објектима БВК	27.987
11	Санација ватросталног озида у Втр Гау	2.960
Укупно		<u>143.900</u>

2) Водоводне црпне станице и рени бунари:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	Ревитализација рени бунара	27.679
2	Реконструкција Цс Топчидер	27.769
3	ЦС Зуце – изградња станице за дохлорисање	15.428
Укупно		<u>70.876</u>

3) Канализационе црпне станице и канализациона мрежа:

У 000 РСД

Р.бр.	Назив	Износ
1	КЦС Карађорђево трг	36.829
2	Кишна канализација-мала пруга – ауто пут Београд – Нови Сад	10.737
3	КЦС Старо Сајмиште	8.656
Укупно		<u>56.222</u>

31. децембар 2018. године

4) Резервоари, водоторњеви и цевоводи:

У 000 РСД		
Р.бр.	Назив	Износ
1	„Relining“ постојећег цевовода за трансфер воде	232.346
3	Реконструкција потисног цевовода на ЦС Пиносава	29.835
4	Водоводна мрежа у ул. Генара Хорватовића	10.623
5	Водоводна мрежа у ул. Шуматовачка	13.296
6	Водоводна мрежа у блоку улица Прибојска ,Боре Вукмировића и Чиче Романијског	15.983
7	Водоводна Мрежа Санација челичног цевовода у Вукасовићевој Улици	39.894
8	Водоводна мрежа у ул.Бул.Кнеза Александра Карађорђевића	27.984
9	Водоводна мрежа Милошев Кладенац	33.068
10	Водоводна мрежа у ул. Козарчева	11.609
11	Водоводна мрежа Трише Кацлеровића	11.482
12	Водоводна мрежа на Територији Го Барајево	48.455
13	Водоводна мрежа у ул. Маријане Грегоран	11.139
14	Водоводна мрежа у ул. Б. Кн.Александра Карађорђевића од Милутина Ивковића до Т.Драјзера	39.022
Укупно		<u>513.254</u>

5) Опрема:

Р.бр.	Назив	Износ
1	Основна опрема-023100	374.246
2	Опрема за надзор и праћење-023101	12.951
3	Компресори-023103	10.380
4	Рачунари-023111	179.719
5	Дизалице и виљушкар-023107	25.659
6	Остала ОС-023113	5.099
7	Остала опрема – 023108	14.407
8	Остала опрема – 023112	69.222
9	Агрегати-023102	25.565
10	Лабораторијска опрема-023110	19.589
11	Механизација-023105	70.290
12	Возила-023104	672.327

Укупно 1.479.454

31. децембар 2018. године

б) Најзначајнија смањења у току 2018. године:

На основу Записника о примопредаји мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење атмосферских и отпадних вода од 29.12.2017.године, а у складу са решењем Скупштине града Београда број 463-1165/17-ц од 21.12.2017. године и Уговором о давању на коришћење мреже за дистрибуцију воде и одвођење атмосферских и отпадних вода на којима град Београд има посебна својинска овлашћења извршено је искњижавање имовине и то:

- 1) 28.576 водоводних цевовода вредности 10.980.663 хиљада рсд
- 2) 61.338 канализационих цевовода вредности 11.528.632 хиљада рсд
- 3) 38.985 објеката на водоводној мрежи (затварачи, хидранти) вредности 1.795.025 хиљада рсд.

На основу одлуке НО број 75967/2 и одлуке број 87975/4 извршен је расход основних средстава која нису за даљу употребу садашње вредности 10,607 хиљада РСД. Одлуком Надзорног одбора број 28069/4 расходовано је 22 путничких возила.

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

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

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	31,557	31,924
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	(27,167)	(27,167)
Остали дугорочни финансијски пласмани	25,607	28,863
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(20,416)	(20,416)
Укупно	9,581	13,204

31. децембар 2018. године

Структура учешћа у капиталу осталих правних лица је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
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
Конверзија Мостоградња	4,350	4,350
Конверзија Футура плус	37	407
Укупно учешће у капиталу осталих пр.лица	31,557	31,924
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица		
Беобанка а.д.	-	-
Београдска банка а.д.	-	-
Привредна банка Београда а.д.	(2,316)	(2,316)
Универзал банка а.д.	(1,938)	(1,938)
Остала правна лица	(22,913)	(22,913)
Укупно исправка	(27,167)	(27,167)

Целокупан износ учешћа у капиталу других правних лица се налази на исправци вредности осим учешћа у капиталу Мостоградње и Футуре плус.

4. ДУГОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Остали дугорочни финансијски пласмани	25,607	28,863
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(20,416)	(20,416)
Укупно	5,191	8,447

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%.

31. децембар 2018. године

5. ЗАЛИХЕ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Материјал	697,543	529,623
Алат и инвентар	211,032	254,366
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(197,327)	(241,934)
Роба у магацину	28	28
Роба у промету на мало	53	70
Плаћени аванси за услуге у земљи	15,223	11,278
Плаћени аванси за услуге у иностранству	-	-
Исправка вредности плаћених аванса	(318)	(132)
Укупно	726,234	553,299

Структура материјала са 31.12.2018. године је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Материјал за израду	694,923	526,437
Роба за кафе кухиње	-	-
Гориво и мазиво	2,573	3,043
Канцеларијски материјал	47	143
Укупно материјал	697,543	529,623

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Купци у земљи - остала повезана лица	367,225	316,781
Исправка вредности купци у земљи - остала повезана лица	(219,605)	(125,605)
Купци у земљи	7,690,952	7,978,642
Исправка вредности купци у земљи	(5,113,992)	(5,284,131)
Укупно потраживања по основу продаје	2,724,580	2,885,687

Потраживања од купаца у земљи у највећој мери се односе на потраживање од ЈКП „Инфостан технологије. Наплату потрошње воде и услуга канализације од домаћинстава за Предузеће врши ЈКП „Инфостан технологија“, а за ове услуге Предузеће плаћа уговорену накнаду. Потраживања од ЈКП Инфостан технологије износе 4,663,519 рсд.

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

31. децембар 2018. године

Промене на исправци вредности потраживања по основу продаје и потраживања за камату за 2018. годину су биле следеће:

(у 000 РСД)

Промене у 2018.

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

Стање на 01.01.2018. године	(5,409,735)
Исправка вредности у току 2018. године	(881,416)
Пренос на спорна	619,799
Наплаћена исправљена потраживања	312,578
Отпис потраживања	25,177

Стање на 31.12.2018. године

(5,333,597)

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА КАМАТА

Стање на 01.01.2018. године	(1,344,725)
Исправка вредности у току 2018. године	(73,709)
Пренос на спорна	926,417
Наплаћена исправљена потраживања	54,966
Отпис потраживања	2,098

Стање на 31.12.2018. године

(434,953)

УКУПНО

(5,768,550)

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

(у 000 РСД)

31.12.2018.

31.12.2017.

Потраживања за камату и дивиденде	549,549	1,451,290
Потраживања од запослених	3,980	4,028
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	9,706	7,060
Остала краткорочна потраживања	72,309	81,151
Исправка вредности других потраживања	(434,953)	(1,344,726)
Укупно друга потраживања	200,591	198,803

8. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

(у 000 РСД)

31.12.2018.

31.12.2017.

Краткорочни кредити и зајмови у земљи	300,000	400,000
Остали краткорочни финансијски пласмани	750,000	750,000
	1,050,000	1,150,000

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи је следећа:

31. децембар 2018. године

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
ЈКП Градско саобраћајно предузеће	300,000	300,000
Привредни комбинат Београд а.д.	-	100,000
Укупно	300,000	400,000

Структура осталих краткорочних финансијских пласмана је следећа:

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Структура осталих краткорочних финансијских пласмана		
Поштанска штедионица а.д.	200,000	400,000
Банка Интеса а.д.	-	350,000
Уникредит банка а.д.	550,000	-
Укупно	750,000	750,000

1) Предузеће је са Банка Поштанском штедионицом а.д. закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава број 75001 на 100,000 хиљада РСД и уговор број 81913 на 100,000 хиљада РСД . Период орочења је на 90 дан.

2) Предузеће је са Уникредит банком а.д. закључило Уговор о орочењу слободних динарских средстава број 72871 од 17 октобра 2018. године на 250,000 хиљада РСД и

Уговор број 82996 од 26 новембра 2018.године на 300,000 хиљада РСД. Период орочења је на 90 дана.

9. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	-	5
Текући (пословни) рачуни	1,546,744	1,986,080
Благајна	226	143
Девизни рачун	177	837
Остала новчана средства	974	930
Укупно	1,548,121	1,987,995

31. децембар 2018. године

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	57,698	25,396
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	185	-
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	-	8,481
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	26,842	-
Укупно	84,725	33,877

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Унапред плаћени трошкови	122,927	23,625
Потраживања за нефактурисани приход	-	-
Укупно	122,927	23,625

а) Унапред плаћени трошкови који укупно износе 23,625 хиљада РСД у највећем износу односе се на:

(у 000 РСД)	31.12.2018.
Премија осигурања основних средстава	8,492
Осигурање лица	470
Унапред плаћени издаци за новине и стручну литературу	30
Остала временска разграничења	113,935
Укупно	122,927

Остала временска разграничења се односе на гранулисани активни угаљ. Век употребе гранулизованог активног угља К81/Б који се користи за испуну филтера на производним погонима порцењује се на 5 година али због многобројних фактора, а пре свега због повећане замућености воде, мишљење стручних служби Предузећа је да је век трајања уз регенерацију 2 године. Због свега наведеног, укупни трошак разграничен је на период од 3 године

31. децембар 2018. године

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

(у 000 РСД)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Државни капитал	23,226,994	23,226,994
Остали основни капитал	11,213,770	12,799,002
Укупно основни капитал	34,440,764	36,025,996
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35,863,064	55,964,733
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(355)	(355)
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	(367)	-
Укупно нереализовани добици и губици	(722)	(355)
Нераспоређени добитак ранијих година	-	-
Нераспоређени добитак текуће године	19,851	25,651
Нераспоређени добитак	19,851	25,651
Губитак ранијих година	(17,054,140)	(17,079,938)
Губитак текуће године	-	-
Губитак	(17,054,140)	(17,079,938)
Нето капитал	53,268,818	74,936,087

Оснивачким актом предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994 хиљада рсд који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Београдски водовод и канализација“) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 11.213.770 хиљада рсд.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(у 000 РСД)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	262,623	298,384
Резервисања за трошкове судских спорова	91,846	97,470
Укупно	354,469	395,854

На основу инструкција Градске управе града Београда – Секретаријата за комуналне и стамбене послове број III-01-031-386 од 27.02.2019. године, Предузеће није вршило

31. децембар 2018. године

обрачун дугорочних резервисања ускладу са МРС 19- *Примања запослених и резервисања за судске спорове.*

14. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	376,525	207,596
Укупно	<u>376,525</u>	<u>207,596</u>

а) Дугорочни кредит у износу од 376,525 хиљада ред се односи на кредит ЕБРД за завршетак комплекса Макиша 2. Предузеће ЈКП „Београдски водовод и канализација“ користи дугорочни кредит за завршетак комплекса Макиша 2. Кредит ЕБРД узет је у износу од 14.500.000 евра и то у две транше (транша 1 - 8.500.000 евра и транша 2 - 6.000.000 евра). У 2017. години истекао је грејс период од три године и у октобру у 2017. године почела је отплата кредита. По овом кредиту обрачунава се камата на повучена средства од 3,3% плус шестомесечни сурибор као и накнада на неповучена средства 0,5%.

У 2018. години плаћене су две рате кредита, у априлу и октобру у укупном износу од 802.716,49 евра.

На дан 31.12. 2018 године предузеће је повукло укупно 5.696.685,85 евра и отплатило укупно 1.011.640,39.

15. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2018. и 2017. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
Одложена пореска средства	375,243	375,243
Одложене пореске обавезе	(2,655,673)	(5,428,367)
Нето одложена пореска средства и обавезе	<u>(2,280,430)</u>	<u>(5,053,124)</u>

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са инструкцијом Оснивача број III-01-031-386 од 27.02.2019. године.

31. децембар 2018. године

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	177,222	49,504
Укупно	177,222	49,504

Целокупан износ дела дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године од 177,222 хиљада РСД односи се на две рате кредита са Европском банком за обнову и развој за завршетак комплекса Макиша 2 .

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Добављачи - остала повезана лица у земљи	16,929	61,956
Добављачи у земљи	1,064,556	829,907
Добављачи у иностранству	710	-
Остале обавезе из пословања	466	726
	1,082,661	892,589
Примљени аванси, депозити и кауције	51,257	48,631
Укупно	1,133,918	941,220

Обавезе добављача у земљи у износу од 1,064,556 хиљада РСД односе се на добављаче за основна средства у износу од 442,097 хиљада РСД и добављаче за обртна средства у износу од 622,459 хиљада РСД.

31. децембар 2018. године

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	74,351	57,567
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10,465	8,804
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	24,714	19,876
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22,275	18,586
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	377	513
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	128	188
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	84	120
Укупно обавезе по основу зарада и накнада зарада	132,394	105,654
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	63	63
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8,896	26,068
Остале обавезе	96,178	100,374
Укупно друге обавезе	105,202	126,570
Укупно остале краткорочне обавезе	237,596	232,227

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и пореза и доприноса у износу од 132,394 хиљада РСД односе се на коначан обрачун зарада за децембар 2018. године које се исплаћују у јануару 2019. године.

31. децембар 2018. године

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	24,784	8,454
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	66	(2,244)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(32)	(29)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	76	76
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7,996	21,857
Укупно	32,890	28,114

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5,822	17,322
Укупно	5,822	17,322

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 2018. године.

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(у 000 РСД)	31.12.2018.	31.12.2017.
Одложени приходи и примљене донације	1,486,517	1,803,453
Укупно	1,486,517	1,803,453

22. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

<i>(у 000 RSD)</i>	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
<i>Ванбилансна актива</i>		
Имовина код других субјеката	22,300,376	596
Укупно	<u>22,300,376</u>	<u>596</u>
<i>Vanbilansna pasiva</i>		
Обавезе за имовину код других субјеката	(22,300,376)	(596)
Укупно	<u>(22,300,376)</u>	<u>(596)</u>

Ванбилансна евиденција се односи на водоводну и канализациону мрежу која је дата на коришћење предузећу.

БИЛАНС УСПЕХА**23. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>01.01. - 31.12.2018.</u>	<u>01.01. - 31.12.2017.</u>
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	467,296	488,832
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	<u>8,371,840</u>	<u>8,398,510</u>
	<u>8,839,136</u>	<u>8,887,342</u>

24. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

<i>(у 000 РСД)</i>	<u>01.01. - 31.12.2018.</u>	<u>01.01. - 31.12.2017.</u>
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	9,435	8,302
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	<u>688,118</u>	<u>584,206</u>
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>697,553</u>	<u>592,508</u>

31. децембар 2018. године

25. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Приходи по основу условљених донација	398,015	112,429
	398,015	112,429

Приходи од условљених донација настали су по основу амортизације донираних средстава и трошкова донираног материјала за изградњу водовдне и канализационе мреже која је по основу Закона о јавној својини и записнику о примопредаји мреже од 27.12.2017. године искњижена из пословних књига предузећа и пренета на Оснивача као власника

26. ТРОШКОВИ ЗАЛИХА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Набавна вредност продате робе	247	194
	247	194
<i>Приходи од активирања учинака и робе</i>		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	(12,078)	(127,636)
	(12,078)	(127,636)
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови материјала за израду	389,776	371,752
Трошкови осталог материјала (режијског)	550,110	622,246
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	87,238	69,184
	1,027,124	1,063,182
Трошкови горива и енергије	1,228,380	1,204,386
Укупно	2,243,673	2,140,126

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2,649,916	2,215,166
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	493,015	411,429
Трошкови накнада по уговору о делу	396	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	170,124	502,259

31. децембар 2018. године

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	546	462
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,234	1,234
Остали лични расходи и накнаде	283,065	194,917
Укупно	3,598,296	3,325,467

Структура осталих личних расхода и накнада:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Отпремнина пензионера	-	-
Отпремнина по одлуци	5,307	3,247
Јубиларне награде	-	-
Трошкови лечења	44,991	40,446
Помоћ запосленима – елементарне непогоде	94	283
Трошкови сахране	8,048	6,019
Стипендије и кредити деци умрлих радника	7,240	8,051
Пакетићи за децу	-	-
Накнада трошка запослених за превоз на рад и са рада	81,790	72,298
Дневница за службени пут у земљи	503	518
Дневница за службени пут у иностранству	1,825	1,408
Трошкови превоза - службени пут у земљи	50	47
Трошкови превоза - службени пут у иностранство	202	37
Накнада осталих трошкова - службени пут	175	327
Сопствено возило у службене сврхе	11	5
Награде, солидарна помоћ пензионерима		821
Остали лични расходи	132,829	61,410
Укупно трошкови зарада и остали лични расходи	283,065	194,917

Остали лични расходи у целокупном износу од 132,829 хиљада РСД односе се на накнаду за рођење детета и једнократну солидарну помоћ запосленима.

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови услуга на изради учинака	3,240	-
Трошкови транспортних услуга	54,418	56,888
Трошкови услуга одржавања	373,181	361,476
Трошкови закупнина	9,292	21,511
Трошкови рекламе и пропаганде	374	1,026
Трошкови осталих услуга	432,241	414,798
Укупно	872,746	855,699

31. децембар 2018. године

а) Структура трошкова транспортних услуга следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови превоза и претовара - екстерно	910	1,694
Трошкови ПТТ услуга	19,610	17,650
Накнада за коришћење телефонских канала	4,790	7,562
ПТТ - Опомене и ИОСИ и Франк Мас	28,892	29,884
Трошкови таксија и рента кар услуга	216	98
Укупно трошкови транспортних услуга	54,418	56,888

б) Структура трошкова услуга одржавања:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Текуће одржавање средстава рада - екстерно	339,082	334,498
Трошкови услуге замене водомера	23,740	13,063
Трошкови инвестиционог одржавања	8,591	9,069
Одржавање фонтана и сливника-поправке	1,768	4,846
Укупно трошкови услуга одржавања	373,181	361,476

ц) Трошкови осталих услуга у посматраном периоду су следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови за воду и услуге канализације	138	111
Комуналне услуге - изношење смећа	13,797	15,325
Чишћење димњака	142	463
Трошкови грејања - екстерни	20,761	22,855
Трошкови обједињене наплате - ЈКП „ИНФОСТАН“	179,847	177,598
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	135,786	135,307
Обезбеђење објеката	81,577	59,945
Трошкови других производних услуга	193	3,193
Укупно трошкови осталих услуга	432,241	414,798

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови амортизације	2,336,642	2,376,410
Укупно	2,336,642	2,376,410

31. децембар 2018. године

Структура трошкова амортизације је следећа:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01.- 31.12.2018.	01.01.- 31.12.2017.
Амортизација грађевинских објеката	1,620,477	1,586,946
Амортизација опреме	678,584	761,427
Амортизација нематеријалних улагања	37,402	28,037
Амортизација улагања у туђа ОС	179	-
Укупно трошкови амортизације	2,336,642	2,376,410

30. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		39,601
Остала резервисања	1,876	23,755
Укупно	1,876	63,356

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Трошкови непроизводних услуга	229,755	232,153
Трошкови репрезентације	2,519	1,239
Трошкови премија осигурања	35,347	25,985
Трошкови платног промета	12,143	8,226
Трошкови чланарина	2,035	2,220
Трошкови пореза	93,257	97,698
Остали нематеријални трошкови	445,998	408,131
Укупно	821,054	775,652

31. децембар 2018. године

а) Трошкови непроизводних услуга имају следећу структуру:

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Обавезан лекарски преглед радника	3,840	3,991
Трошкови адвокатских услуга	3,512	3,217
Чишћење пословних просторија	50,972	31,915
Трошкови стручног образовања запослених	7,030	13,353
Трошкови семинара симп. и стручна литература	-	-
Трошкови контроле квалитета воде	34,542	31,658
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	410	420
Услуге на постојећим програмима за рачунаре	24,690	37,017
Остале непроизводне услуге	104,678	106,442
Трошкови процене	-	4,140
Софтвер,лиценце и слична накнада за права интелектуалне својине	81	
Укупно трошкови непроизводних услуга	229,755	232,153

б) Остали нематеријални трошкови који износе 445,998 хиљада РСД у највећој мери односе се на трошкове извршитеља ЈКП БВК у износу од 54,184 хиљада РСД, трошкове извршитеља „Инфостан технологије“ у износу од 132,565 хиљада РСД и умањење зарада у јавном сектору у износу од 248,682 хиљада РСД.

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<i>(у 000 РСД)</i>	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Финансијски приходи		
Финансијски приходи од осталих повезаних лица	5,886	7,951
Укупно финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	5,886	7,951
Приходи од камата (од трећих лица)	273,663	332,036
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1,047	10,067
Укупно финансијски приходи	280,596	350,054
Финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	609	13,929
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	1,307	1,903
Укупно финансијски расходи	1,916	15,832
Добитак (губитак) из финансирања	278,680	334,222

31. децембар 2018. године

33. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	367,544	364,385
Укупно	367,544	364,385

34. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.)	955,125	874,643
Укупно	955,125	874,643

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	2,514
Добици од продаје материјала	6,151	2,111
Наплаћена отписана потраживања	-	11
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	5,195	6,099
Приходи од смањења обавеза	-	-
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	3,447	11,712
Остали непоменути приходи	303,569	163,460
	318,362	185,907
Остали расходи		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	20,314	2,294
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	1,849	2,197
Расходи по основу директних отписа потраживања	2,614	4,876
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	9	10
Остали непоменути расходи	30,203	30,412
Обезвређење залиха материјала и робе	-	-
Обезвређење остале имовине	-	-
	54,989	39,789
Нето	263,621	146,118

31. децембар 2018. године

а) Остали непоменути приходи у највећој мери се односе на приходе од такси „Инфостан технологије“ и то у износу од 167,068 хиљада РСД и остали непоменути приход у износу од 135,512 хиљада РСД који се односи на ванредни приход. Надзорни одбор је дана 13.02.2019. године донео одлуку бр 7124/2 по основу које су евидентиране промене у пословним књигама Предузећа а на основу извршене процене вредности материјала и опреме у корист ванредног прихода а на терет залиха материјала и опреме.

36. 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, 113/2017,95/18) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2019. годину је 30. јун 2019. 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)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Добит (губитак) пре опорезивања	19,851	25,651
Важећа пореска стопа	15%	15%
Очекивани порески расход	2,978	3,848
Укупан порески расход периода	2,978	3,848
Одложени порески (приход) / расход периода	-	-
Ефективна пореска стопа	15.00%	15.00%

37. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У оквиру својих редовних пословних активности Предузеће обавља трансакције са повезаним лицима. У току 2018. и 2017. године обављене су следеће трансакције са повезаним правним лицима:

	2018	2017
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		
Приход од продаје робе	467,296	488,832
Приход од продаје услуга	9,435	8,302
Укупно приходи	478,749	8,302
РАСХОДИ		
Расходи камата		
Укупно расходи	0	0

31. децембар 2018. године

Рбр	Назив пословног партнера	Купчи		Добављачи	
		Укупно сал дуг	Укупно сал пот	Укупно сал дуг	Укупно сал пот
1	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР-ВОЈДОВАЦ БЕОГРАД	48,595.45	0.00	48,595.45	
2	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ЗВЕЗДАРА	432.40	0.00	432.40	
3	ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ	0.00	0.00	0.00	0.00
4	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА БЕОГРАДА	6,207.80	0.00	6,207.80	
5	ГРАДСКА ОПШТИНА СУРЧИН	6,077.09	0.00	6,077.09	
6	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 10. ОКТОБАР СА ПОТПУНОМ	3,076.54	0.00	3,076.54	2,928.20
7	ОДГОВОРНОСЧУ БАРАЈЕВО	1,055,726.16	0.00	1,055,726.16	
8	"ЗВЕЗДАРА" ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА	2,162.00	0.00	2,162.00	
9	МЗ МИХАЈЛОВАЧ	181,737.61	0.00	181,737.61	
10	ДОМ ЗДРАВЉА "ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ"	1,035,142.05	0.00	1,035,142.05	
11	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА ЧУКАРИЦА	110,768.24	0.00	110,768.24	
12	ДОМ ЗДРАВЉА РАКОВИЦА	12,251.31	0.00	12,251.31	
13	"МУЗЕЈ НИКОЛЕ ТЕСЛЕ"	45,598.55	0.00	45,598.55	
14	"БЕОГРАДСКО ДРАМСКО ПОЗОРИСТЕ"	110,117.62	0.00	110,117.62	
15	"ЗАВОД ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАСТИТУ СТУДЕНАТА"	9,945.18	0.00	9,945.18	
16	МЗ "СТУДЕНТСКИ ГРАД"	749.50	0.00	749.50	
17	МЗ СТАРО САЈМИСТЕ	2,162.00	0.00	2,162.00	
18	МЗ БЕЗАНИЈА	1,935.71	0.00	1,935.71	
19	МЗ ПАРИСКА КОМУНА	3,315.06	0.00	3,315.06	
20	МЗ СТАРИ АЕРОДРОМ	0.00	0.00	0.00	
21	МЗ ГАЗЕЛА	28,417.26	0.00	28,417.26	
22	МЗ УСЧЕ	129.73	0.00	129.73	
23	МЗ АКАДЕМИЈА	2,666.82	0.00	2,666.82	
24	МЗ ЗВЕЗДАРА	35,453.25	0.00	35,453.25	
25	МЗ РУСАЊ	93.71	0.00	93.71	
26	МЗ СРЕМЧИЦА	53,473.35	0.00	53,473.35	
27	ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЧАР	662,505.00	0.00	662,505.00	
28	ИЗВРСЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА	1,008.93	0.00	1,008.93	
29	"ЧУКАРИЧКА ПАДИНА" МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА	0.00	576.39	-576.39	
30	МЗ ЖАРКОВО	208,335.42	0.00	208,335.42	
	"ЗВЕЗДАРА" ДОМ ЗДРАВЉА				

31. децембар 2018. године

31	"ЗВЕЗДАРА" КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР	1,139,659.62	0.00	1,139,659.62			
32	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ И ТУБЕРКУЛОЗУ	26,952.88	0.00	26,952.88			
33	ЦЕНТАР ЗА ЛИКОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	4,179.85	0.00	4,179.85			
34	ДОМ ЗДРАВЉА ВРАЧАР	153,213.37	0.00	153,213.37	2,755,800.31	2,784,000.31	28,200.00
35	АПOTEKA "БЕОГРАД"	220,937.86	0.00	220,937.86			
36	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА ВРАЧАР	394,025.08	0.00	394,025.08			
37	ЦЕНТАР ЗА СМЕСТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛ ОМЕТЕНЕ У РАЗВ.	273,013.23	0.00	273,013.23			
38	СПОРТСКО РЕКРЕАТИВНО ОБРАЗОВНИ ЦЕНТАР " ВРАЧАР "	1,668,305.49	0.00	1,668,305.49			
39	ОЛИМП- ЗВЕЗДАРА ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКИ ЦЕНТАР	31,132.72	0.00	31,132.72			
40	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ, БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)	10,888,269.03	0.00	10,888,269.03	24,483,836.23	26,491,078.62	2,007,242.39
41	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД	274,876,100.49	0.00	274,876,100.49			
42	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД-ПУТ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)	872,281.35	0.00	872,281.35	135,901,434.80	145,795,659.63	9,894,224.83
43	ПЕДАГОШКИ МУЗЕЈ	8,503.85	0.00	8,503.85			
44	ПРОДАЈНА ГАЛЕРИЈА БЕОГРАД	5,044.65	0.00	5,044.65			
45	БИБЛИОТЕКА ГРАДА БЕОГРАДА	149,816.40	0.00	149,816.40			
46	КУЛТУРНИ ЦЕНТАР БЕОГРАДА	0.00	9,915.86	-9,915.86			
47	ДОМ ОМЛАДИНЕ БЕОГРАДА"	98,585.79	0.00	98,585.79			
48	БОШКО БУХА ПОЗОРИШТЕ	23,970.77	0.00	23,970.77			
49	ПОЗОРИШТЕ АТЕЉЕ 212 - УСТАНОВА ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА	62,697.86	0.00	62,697.86			
50	ЈП СРПЧ"МИЛАН ГАЈЕ МУСКАТИРОВИЋ"	7,517,751.36	0.00	7,517,751.36			
51	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА КОЖНЕ И ВЕНЕРИЧНЕ БОЛЕСТИ	45,401.90	0.00	45,401.90			
52	ГРАДСКА ОПШТИНА СТАРИ ГРАД	187,315.50	0.00	187,315.50			
53	МЗ ЛЕДИНЕ	302.68	0.00	302.68			
54	"ВОЗДОВАЦ" ДОМ ЗДРАВЉА	105,281.16	0.00	105,281.16			
55	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ"	737,795.88	0.00	737,795.88			
56	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО СТАМБЕНО"	40,549.56	0.00	40,549.56	311,308.42	343,414.83	32,106.41
57	ЈВГ"БЕОГРАДВОДЕ"	6,184.79	0.00	6,184.79			
58	КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН	4,814,030.61	0.00	4,814,030.61			
59	ЈУГОСЛОВЕНСКО ДРАМСКО ПОЗОРИШТЕ	38,915.91	0.00	38,915.91			
60	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ	233,231.80	0.00	233,231.80			
61	ДОМ ЗДРАВЉА САВСКИ ВЕНАЦ	103,158.88	0.00	103,158.88	12,000.00	12,000.00	0.00
62	ГРАДСКА ОПШТИНА САВСКИ ВЕНАЦ	508,922.86	0.00	508,922.86			
63	МУЗЕЈ ГРАДА БЕОГРАДА	26,500.31	0.00	26,500.31			
64	"ДОМ ЗДРАВЉА СТАРИ ГРАД"	324,547.24	0.00	324,547.24			

31. децембар 2018. године

65	БИБЛИОТЕКА " МИЛУТИН БОИЋ "	7,115.73	0.00	7,115.73				
66	ДУШКО РАДОВИЋ"МАЛО ПОЗОРИШТЕ	10,993.65	0.00	10,993.65				
67	ИСТОРИСКИ АРХИВ БЕОГРАДА	8,359.71	0.00	8,359.71	13,002.01	13,002.01		0.00
68	' НОВИ БЕОГРАД " ДОМ ЗДРАВЉА	447,591.43	0.00	447,591.43				
69	ЈКП"ГРАДСКЕ ПИЈАЦЕ"	2,254,958.32	0.00	2,254,958.32				
70	'ЦЕНТАР ДЕЧИЈИХ ЛЕТОВАЛИШТА И ОПОРАВИЛИШТА" ГРАДА БЕОГРАДА С А П О.	8,814.10	0.00	8,814.10				
71	"САВСКИ ВЕНАЦ"ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	314,065.78	0.00	314,065.78				
72	' ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ" ДОМ ЗДРАВЉА	247,782.98	0.00	247,782.98				
73	КБЧ "БЕЖАНИЈСКА КОСА"	369,134.46	0.00	369,134.46				
74	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА-ДР СИМА МИЛОСЕВИЋ	752,583.45	0.00	752,583.45				
75	ДОМ ЗДРАВЉА ЗЕМУН	891,670.48	0.00	891,670.48				
76	ПОЉОПРИВРЕДНА КОРПОРАЦИЈА БЕОГРАД АД ПАДИНСКА СКЕЛА	50,890.68	0.00	50,890.68				
77	МЗ ПАВИЉОНИ	576.54	0.00	576.54				
78	"ДР ДРАГИША МИСОВИЋ-ЛЕДИЊЕ"КЛИНИЧКО- БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР	532,139.04	0.00	532,139.04				
79	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ЧИСТОЧА"	4,111,414.87	0.00	4,111,414.87	21,900,400.57	23,321,251.06	1,420,850.49	
80	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ ГРАДА БЕОГРАДА	2,162.00	0.00	2,162.00	15,000.00	15,000.00	0.00	
81	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд-Палилула	157,808.29	0.00	157,808.29				
82	СПОРТСКИ ЦЕНТАР "ТАШМАЈДАН" Д.О.О. БЕОГРАД	3,088,521.34	0.00	3,088,521.34				
83	БЕО ЗОО ВРТ Д.О.О.	105,361.22	0.00	105,361.22	4,000.00	4,000.00	0.00	
84	ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС БЕОГРАД	250,348.68	0.00	250,348.68	4,263,100.34	4,346,184.31	83,083.97	
85	ОПШТИНА НОВИ БЕОГРАД	46,843.23	0.00	46,843.23				
86	Јавно комунално предузеће Инфостан технологије Београд	52,119.96	0.00	52,119.96	378,956,081.24	379,218,212.25	262,131.01	
87	ПУ"РАКОВИЦА "	624,327.78	0.00	624,327.78				
88	ЈП САВА ЦЕНТАР	463,675.87	0.00	463,675.87				
89	ЈКП ПОТРЕБНЕ УСЛУГЕ	268,066.64	0.00	268,066.64				
90	МЗ ОСТРУЖНИЧА	281.13	0.00	281.13				
91	МЗ ЗЕЛЕЗНИК	117,912.33	0.00	117,912.33				
92	МЗ ЦЕРАК	6,889.56	0.00	6,889.56				
93	ЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ОБРАЗОВАЊЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА	10,361.17	0.00	10,361.17				
94	М.З."БЕЗАНИЈСКИ БЛОКОВИ"	0.00	0.00	0.00				
95	"ДЕЧИЈИ ДАНИ"ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	285,527.47	0.00	285,527.47				
96	"ЧУКАРИЦА" КУЛТУРНИ ЦЕНТАР	176,707.06	0.00	176,707.06				
97	Ј.К.П "ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД"	2,958,943.50	0.00	2,958,943.50	9,852,248.76	13,023,155.17	3,170,906.41	
98	МУЗЕЈ АФРИЧКЕ УМЕТНОСТИ	3,026.79	0.00	3,026.79				

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

31. децембар 2018. године

99	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "БОСКО БУХА" ПИЛИЛУЛА	961,074.47	0.00	961,074.47			
100	ДЕЧИЈИ КУЛТУРНИ ЦЕНТАР БЕОГРАД	37,330.45	0.00	37,330.45			
101	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "11. АПРИЛ"	1,169,841.22	0.00	1,169,841.22			
102	ГРАД БЕОГРАД-ГРАДСКА ОПШТИНА ЗЕМУН	173,255.44	0.00	173,255.44			
103	ОПШТИНА ЗВЕЗДАРА	18,304.90	0.00	18,304.90			
104	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ВОЗДОВАЦ-ИЗВРСЕЊЕ БУЏЕТА	59,526.93	0.00	59,526.93			
105	"ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАДЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЉУ БЕОГРАДА"	6,444,145.42	0.00	6,444,145.42	88,569.38	88,569.38	0.00
106	УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ СПОРТСКО-РЕКРЕАТИВНИ ЦЕНТАР "ПИОНИРСКИ ГРАД"						
107	ЗВЕЗДАРА ТЕАТАР	390,884.06	0.00	390,884.06			
108	БИТЕФ ТЕАТАР	128,988.54	0.00	128,988.54			
109	ЈП АДА ЦИГАНЛИЈА	6,130.37	0.00	6,130.37			
110	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ХИПОДРОМ БЕОГРАД"	865,312.57	0.00	865,312.57			
111	ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД ЈП БЕОГРАД	38,341.05	0.00	38,341.05			
112	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПИЈАЧНЕ И ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЗЕМУН, БЕОГРАД	0.00	13,980.92	-13,980.92			
113	ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	55,364.10	0.00	55,364.10			
114	МЗ ВЕЛИКА МОСТАНИЦА	151,779.29	0.00	151,779.29			
115	"ЈАНЕ" ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА	655.97	0.00	655.97			
116	ЈП ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА	96,051.74	0.00	96,051.74			
117	"ПОЗОРИСТЕ НА ТЕРАЗИЈАМА"	77,122.94	0.00	77,122.94			
118	МЗ МИЉАКОВАЧ	92,821.66	0.00	92,821.66			
119	ПОЗОРИСТЕ ДАДОВ Д.П.	0.00	144.14	-144.14			
120	МЗ БАНОВО БРДО	4,612.26	0.00	4,612.26			
121	ЈП УРБАНИСТИЧКИ ЗАВОД БЕОГРАДА	2,835.18	0.00	2,835.18			
122	МЗ БЕЗАНЈИЈСКА КОСА	32,718.19	0.00	32,718.19	3,302,705.28	3,302,705.28	0.00
123	МУЗЕЈ АУТОМОБИЛА БЕОГРАД ЗБИРКА БРАТИСЛАВА ПЕТКОВИЋА	2,450.26	0.00	2,450.26			
124	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПОЛЕТАРАЦ" БАРАЈЕВО	2,591.24	0.00	2,591.24			
125	ЈКП СОПОТ	37,764.72	0.00	37,764.72			
126	ДОМ ЗДРАВЉА "ДР. МИЛОРАД ВЛАКОВИЋ"	0.00	0.00	0.00			
127	КУЛТУРНА УСТАНОВА "ГАЛЕРИЈА 73"	91,272.58	0.00	91,272.58			
128	ЦЕНТАР БЕОГРАДСКИХ ФЕСТИВАЛА-ЧЕБЕФ	576.54	0.00	576.54			
129	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИНЖЕНЕРИНГ АБД ДОО БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)	288.26	0.00	288.26			
130	ЈП "БЕОГРАДСКА ТВРДАВА"	0.00	0.00	0.00			
131	УСТАНОВА ПРИХВАТИЛИШТЕ ЗА ОДРАСЛА И СТАРА ЛИЦА	0.00	0.00	0.00			
132	Ј.П.ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-ГРОЦКА	65,868.78	0.00	65,868.78			
		25,001,286.60	0.00	25,001,286.60			

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

31. децембар 2018. године

133	Јавно предузеће за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане Градске општине Сурчин, Добановци	2,607,667.45	0.00	2,607,667.45	0.00	2,607,667.45		
134	ЈКП ЈАВНО ОСВЕЉЕЊЕ БЕОГРАД	2,162.00	0.00	2,162.00	0.00	2,162.00	973,600.35	23,145.41
135	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЧКА ГРОЧКА	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
136	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, ОБРЕНОВАЧ	36,128.66	0.00	36,128.66	0.00	36,128.66		
137	АРЕНА БЕОГРАД ДОО	46,552.57	0.00	46,552.57	0.00	46,552.57		
138	РЕГИОНАЛНА АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БЕОГРАД	6,866.49	0.00	6,866.49	0.00	6,866.49		
139	ПОЗОРИСТЕ ЛУТАКА "ПИНОКИО"	12,107.18	0.00	12,107.18	0.00	12,107.18		
140	ЈП ПОСЛОВНИ ЧЕНТАР РАКОВИЦА	64,398.90	0.00	64,398.90	0.00	64,398.90		
141	ГРАДСКА ОПШТИНА БАРАЈЕВО	46,727.27	0.00	46,727.27	0.00	46,727.27		
142	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ТУРИЗАМ СУРЧИН	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
143	ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА	155,897.30	0.00	155,897.30	0.00	155,897.30		
144	ПРОДИВЕРЗИЈА АВАНСИ - ВОДА	29,593.87	0.00	29,593.87	0.00	29,593.87		
145	ПРОДИВЕРЗИЈА АВАНСИ ТЕХН ДОК.ФИРМЕ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
146	ПРОДИВЕРЗИЈА АВАНСИ ТЕХН ДОК.ГРАД	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
147	ЈП ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА	2,659.27	0.00	2,659.27	0.00	2,659.27		
148	УСТАНОВА КУЛТУРЕ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД "СТАРИ ГРАД"	30,981.39	0.00	30,981.39	0.00	30,981.39		
149	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЈЕСКОВАЦ"	3,618.80	0.00	3,618.80	0.00	3,618.80		
150	УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ КУЧА ЛЕГАТА	2,991.78	0.00	2,991.78	0.00	2,991.78		
151	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АГРАР-СУРЧИН СУРЧИН-У СТЕЧАЈУ	13,775.23	0.00	13,775.23	0.00	13,775.23		
152	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА СУРЧИН	102,142.82	0.00	102,142.82	0.00	102,142.82		
153	ПРЕДСКОЛСКА УСТАНОВА "РАКИЛА КОТАРОВ-ВУКА"	0.00	4,976.56	0.00	4,976.56	-4,976.56		
154	ВЕЛЕПРЖНИЧА-БЕОГРАД Д.О.О.	234,792.67	0.00	234,792.67	0.00	234,792.67		
155	ДОМ ЗДРАВЉА "ДР ДИОРИЈЕ КОВАЧЕВИЋ"	4,029.49	0.00	4,029.49	0.00	4,029.49		
156	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ИКАРУС	432.39	0.00	432.39	0.00	432.39		
157	ПРОДИВЕРЗИЈА-ОБЈЕД.ПРОЧЕДУРА-ВОДА 2018.год.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
158	ГРАДСКА ОПШТИНА ГРОЧКА						50,400.00	4,200.00
159	ПРОДИВЕРЗИЈА-ОБЈЕД.ПРОЧЕДУРА КАНАЛИЗАЦИЈА 2018.год.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
160	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ АГРАР-СУРЧИН-У СТЕЧАЈУ	146,775.74	0.00	146,775.74	0.00	146,775.74		

31. децембар 2018. 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:

(у 000 РСД)	01.01. - 31.12.2018.	01.01. - 31.12.2017.
Зараде	20,830	20,849
Јубиларне награде	89	-
Укупно	20,919	20,849

38. 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 курса валута страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

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

31. децембар 2018. године

37. 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	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	-	-	553,746	257,100
	-	-	553,746	257,100

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.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2018. и 2017. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

(у 000 РСД)

Финансијска средства:

Некаматносна

Учешћа у капиталу осталих правних лица
Остали дугорочни финансијски пласмани
Потраживања
Готовина и готовински еквиваленти

	31.12.2018.	31.12.2017.
	-	2
	5,191	13,204
	2,925,171	3,084,490
	1,548,121	1,987,995
	4,478,483	5,085,691

Са фиксном каматном стопом

Краткорочни финансијски пласмани

	1,050,000-	1,150,000-
	1,050,000-	1,150,000-
	5,528,483	6,235,691

Финансијске обавезе:

Некаматносне

Обавезе из пословања
Остале обавезе

	1,082,661	892,589
	237,596	232,224
	1,320,257	1,124,813

Са фиксном каматном стопом

Дугорочни кредити у земљи
Краткорочни кредити у земљи

	376,525	207,596
	177,222	49,504
	553,747	257,100
	1,874,004	1,381,913

31. децембар 2018. године

Кредитни ризик

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

37. 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.

39. 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 2018. и 2017. године су били следећи:

<i>(у 000 РСД)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.
Задуженост а)	553,747	257,100
Умањено за позајмице оснивача	-	-
Умањено за готовину и готовинске еквиваленте	(1,548,121)	(1,987,995)
Нето задуженост	(994,374)	(1,730,895)
Нето капитал б)	53,268,818	74,937,087
Увећано за позајмице оснивача	-	-
Капитал	53,268,818	74,937,087
Рацио укупног дуговања према капиталу	-0.019	-0.023

31. децембар 2018. године

40. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

На дан 31. децембра 2018. и 2017. 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.

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

У складу са МРС 37 – *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина* Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од 91,846 хиљада РСД (Напомене 13).

Издата средста обезбеђења на дан 31.12.2018:

- 5 бланко соло меница по основу уговора са Европком банком за обнову и развој бр 4665
- 6 бланко соло меница по основу уговора са ЈП Србијасгас број 28336

42. 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.

31. децембар 2018. године

43. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. и 2017. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

44. 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>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
ЕУР	118,1946	118,4727
УСД	103,3893	99,1155
ГБП	131,1816	133,4302
ЦХФ	104.9779	101.2847

У Београду

дана 21.06.2019. године



Handwritten signature in blue ink.

Законски заступник

Драган Ђорђевић, мастер економиста

Handwritten signature in green ink.