

IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU
**JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE
„VODE VOJVODINE“ NOVI SAD**

BEOGRAD, MAJ 2019. GODINE

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

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

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans uspeha	4
Bilans stanja	8
Izveštaj o ostalom rezultatu	14
Izveštaj o tokovima gotovine	16
Izveštaj o promenama na kapitalu	18
Napomene uz finansijske izveštaje	28

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i direktoru Javnog vodoprivrednog preduzeća „Vode Vojvodine“ Novi Sad

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog vodoprivrednog preduzeća „Vode Vojvodine“ Novi Sad (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Nadzornom odboru i direktoru Javnog vodoprivrednog preduzeća „Vode Vojvodine“ Novi Sad (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

1. Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 14.364.329 hiljada RSD. Međutim, osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je u iznosu od 14.366.551 hiljdsu RSD. Iz navedenog proističe da iskazani kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usklađeni za iznos od 2.222 hiljade RSD.
2. Kao što je obelodanjeno u napomeni 51 uz finansijske izveštaje, procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2018. godine vode protiv Društva iznosi 358.770 hiljada dinara i 671 hiljadu EUR. Iznos konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po tim sporovima. Na osnovu procene ishoda sudskih sporova koji su u toku od strane pravne službe Društva, rezervisanja iskazana u finansijskim izveštajima Društva po ovom osnovu na dan 31. decembra 2018. godine iznose 26.000 hiljada dinara. Rukovodstvo Društva smatra da nije moguće sa prihvatljivom sigurnošću predvideti konačan ishod sudskih sporova koji su u toku, kao i da po navedenom osnovu Društvo neće snositi materijalno značajne gubitke iznad iznosa za koje je izvršeno rezervisanje.

Po navedenim pitanjima nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Nadzornom odboru i direktoru Javnog vodoprivrednog preduzeća „Vode Vojvodine“ Novi Sad (nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2018. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa *Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora* u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

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

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2017. godinu je obavio naš revizor koji je u svom izveštaju od 22. juna 2018. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Beograd,
29. maj 2019. godine



Ovlašćeni revizor
Vuko Lakčević, mast. ekon.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Булевар Михајла Пупина 25

БИЛАНС УСПЕХА

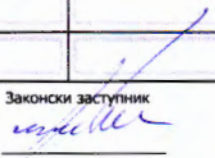
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- 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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		5148929	4419359
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	31	119762	122748
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	31	119762	122748
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	32	5003431	4265693
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	33	25736	30918

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		5216589	4642444
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	34	7399	11603
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	35	1078	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			185
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	36	55257	46889
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	36	210852	169584
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	37	637161	633999
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	38	3469742	3060151
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	39	485403	476245
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	40	32173	20056
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	41	334478	246938
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		67660	223085
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		48144	75321
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	42	48144	74625
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			696
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	43	485	1215
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	43	271	20
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	43	214	1195
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		47659	74106
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	44	47041	95620
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	45	49412	74443
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	46	174036	162643
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	47	119816	7966
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		31848	26875
	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			5411
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	48	3716	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		28132	32286
	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	49	26362	28598
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		1770	3688
	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 _____ дана _____ 20 _____ године  М.П. Законски заступник 					

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 25

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	5	217	217	217
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		46970630	46880390	47049024
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	38962	30255	17117
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	6	38962	30255	17117
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	46198852	46221467	46450999
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	7613578	7613578	7613578
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	34852161	34822000	35193487
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	2644397	2695564	2763454
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7			
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	7	6234	6272	6487
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	1082482	1084053	873993
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	8	703286	625171	577080
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	8	678333	598713	552718
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	8	24953	26458	24362
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	9	29530	3497	3828
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничком подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9	26858	197	197
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	9	2672	3300	3631
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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2042461	2006963	2156168
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	162545	333692	321697
10	1. Материјал, резерени делови, алат и ситан инвентар	0045	10	19255	10939	15741
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3675	2597	2782
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10	139615	320156	303174
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	16716	32355	18477
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	16716	32355	18477
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	12	10699	26213	111609
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		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	1847464	1596653	1686079
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	5037	18050	18306
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		49013308	48887570	49205409
88	Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	30	86825486	78553781	53135670

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		41139668	41076830	41256627
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	14364329	14364329	14366384
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	15	14352168	14352168	14354223
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона пренија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	15	12161	12161	12161
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411	16	217	217	217
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	17	4111	4111	4111
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	18	29351278	29275373	29322350
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	19	22180	6423	4974
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	20	5501	5622	17516
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	20	3731	1934	16099
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	20	1770	3688	1417
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	21	2563588	2566399	2448977
350	1. Губитак ранијих година	0422	21	2563588	2566399	2448977
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		115233	100110	93297

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	22	111049	100110	93297
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	22	11624	10838	10581
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	22	72722	64069	58013
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	22	26000	24500	24000
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431	22	703	703	703
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	22	4184	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	22	4184		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	23	4134960	4095246	4080539
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3623447	3615384	3774946
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	24	22432	14166	16014
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	25	121346	187650	165131
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	25	121253	187557	165038
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	25	93	93	93
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	26	314	139	27
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	27	12674	3728	2872
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	28	1774	2160	2292
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	29	3464907	3407541	3588610
	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		49013308	48887570	49205409
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	30	86825486	78553781	53135670
у _____ дана _____ 20__ године						

Законски заступник

[Својеручни потпис]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште Нови Сад , Булевар Михајла Пупина 25

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

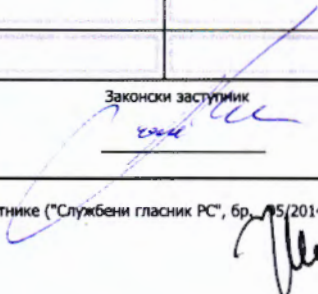
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	20	1770	3688
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	18	75905	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			46977
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	19	11711	4059
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018	19	10469	2364
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		53725	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			53400
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		53725	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			53400
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		55495	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			49712
	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 _____
 дана _____ 20____ године

М.П. 

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 15/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 25

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
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	5445576	4372628
1. Продаја и примљени аванси	3002	260566	257369
2. Примљене камате из пословних активности	3003	56631	97719
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5128379	4017540
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	4907313	4276709
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	4126879	3526714
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	638865	644155
3. Плаћене камате	3008		4
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	141569	105836
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	538263	95919
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	1948	4
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1948	4
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	289194	184156
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	289194	184156
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	287246	184152

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	5447524	4372632
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	5196507	4460865
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	251017	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		88233
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	1596653	1686079
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		60
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	206	1253
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1847464	1596653
у _____ дана _____ 20 _____ године	М.П.	Законски заступник _____	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08761809

Шифра делатности 7112

ПИБ 102094162

Назив JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE VODE VOJVODINE, NOVI SAD

Седиште Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 25

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	14366384	4020	217	4038	4111
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	14366384	4024	217	4042	4111
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	2055	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	14364329	4028	217	4046	4111
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године 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	14364329	4032	217	4050	4111

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		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	14364329	4036	217	4054	4111

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	2562770	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	17516
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	113793	4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	2448977	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	17516
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	17516
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	8758	4080		4098	5622
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	2440219	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	5622
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	126180	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	2566399	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	5622

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	5622
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	2811	4088		4106	5501
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	2563588	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	5501

Радни 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	2610	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	29322350	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 - 2б) ≥ 0	4113		4131	2610	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	29322350	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	53904	4133	1449	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	6927	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	4059	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	29275373	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	4059	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	29275373	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 дуговој страни рачуна	4123	18035	4141	7652	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	93940	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	11711	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	29351278	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 - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу 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		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			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	2364	4235	41142834
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	2364	4237	41256627
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	53617
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	2364	4239	41203010
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	2364	4241	41076830
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			4250

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	8286	4242	62838	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	181				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233	10460	4243	41139668	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године							

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

Законски заступник



**ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ
ВОЈВОДИНЕ”, НОВИ САД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2018. годину**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

САДРЖАЈ:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	2
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА.....	4
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	13
5. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ.....	15
6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	15
7. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	16
8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА.....	17
9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	19
10. ЗАЛИХЕ.....	22
11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	22
12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА.....	23
13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	23
14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	24
15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	24
16. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	24
17. РЕЗЕРВЕ.....	24
18. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ.....	24
19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ.....	25
20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК.....	25
21. ГУБИТАК.....	26
22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	26
23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	27
24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ.....	28
25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	28
26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	28
27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ.....	28
28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ.....	28
29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	29
30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	30
31. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	30
32. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.....	30
33. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	31
34. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ.....	31
35. СМАЊЕЊЕ И ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА.....	31
36. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА.....	31
37. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	31
38. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	32
39. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ.....	32
40. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА.....	32
41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	33
42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	33
43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	33
44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ.....	34
45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ.....	34
46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....	34
47. ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	35
48. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧ. ПОЛИТ. И ИСПРАВ. ГРЕШ. ИЗ РАН. ГОД.....	35
49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	35
50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ.....	36
51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	40
52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА.....	41
53. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ.....	41
54. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	41
55. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ.....	42

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад (у даљем тексту: ЈВП „Воде Војводине“) основала је Скупштина АП Војводине Покрајинском скупштинском одлуком о оснивању јавног предузећа за газдовање водама на територији АП Војводине („Службени лист АПВ“ бр. 7/2002 и 2/2010), а званично започело са радом 01. марта 2003. године. Предузеће је уписано је у судски регистар решењем Трговинског суда у Новом Саду, бр. I Фи. 2146/2002 од 11. јуна 2002. године, а предведено у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 5881/2005 од 21. марта 2005. године.

Правни положај и статус ЈВП „Воде Војводине“ регулисан је Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр.53/2016) и Статутом ЈВП „Воде Војводине“ од 10.01.2017.године.

Према члану 19. наведене одлуке, вредност уписаног новчаног капитала ЈВП „Воде Војводине“ износи 333.518, 50 динара, а уплаћеног новчаног капитала 166.759,25 динара, на дан 15.05.2002. године, док уписан и унет неновчани капитал износи 14.366.384.153,94 динара.

Аутономна покрајина Војводина као оснивач ЈВП „Воде Војводине“ има удео у основном капиталу од 100%.

ЈВП „Воде Војводине“ има статус правног лица које обавља делатност од општег интереса, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом.

ЈВП „Воде Војводине“ послује у форми јавног предузећа.

Седиште ЈВП „Воде Војводине“ је у Новом Саду, у улици Булевар Михајла Пупина број 25. Матични број „Воде Војводине“ је 08761809, а порески идентификациони број (ПИБ) 102094162.

Претежна делатност ЈВП „Воде Војводине“ према Уредби о класификацији делатности („Сл. гласник РС“ бр. 54/2010) је инжењерска делатност и техничко саветовање, са шифром делатности: 71.12.

Делатности ЈВП „Воде Војводине“ од општег интереса утврђене Законом о водама („Сл. гласник РС“ бр.30/2010, 93/2012 и 101/2016) и Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр. 53/2016) су:

- уређење водотока и заштита од штетног дејства вода,
- уређење и коришћење вода,
- заштита вода од загађења.

ЈВП „Воде Војводине“ обавља и делатност шумарства и сече дрвећа, рибарства и аквакултуре, техничког одржавања и развоја државних водних путева на територији АП Војводине, инвеститорске послове, научна истраживања и развој, под условом да то не омета извршавање горе наведених делатности.

ЈВП „Воде Војводине“ је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, бр.V-71/28 од 15. маја 2018.године, са изменама и допунама овог правилника бр.V-71/30 од 18. јуна 2018.године, бр.V-71/35 од 31. августа 2018.године и бр. V-71/1 од 28. фебруара 2019.године (у даљем тексту: Правилник).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (НАСТАВАК)

У складу са овим правилником, рад и пословање ЈВП „Воде Војводине“ организовани су у оквиру пет (5) сектора (Технички сектор, Сектор за развој, Сектор за хидросистем ДТД, Сектор за економске и финансијске послове и Сектор за правне и опште послове), са службама и одељењима, као њиховим ужим организационим деловима. Поред сектора, постоје три (3) самосталне службе (Служба за интерну ревизију, Служба за јавне набавке и Служба за односе са јавношћу и протокол, са Одељењем за односе са корисницима водних добара и водних објеката).

Органи ЈВП „Воде Војводине“ су Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан представник запослених у ЈВП „Воде Војводине“.

Чланове Надзорног одбора именovala је Покрајинска влада у следећем саставу:

- Председник - мр Ласло Фехер, магистар техничких наука из области саобраћаја, именован је решењем бр. 023-36/2018 од 18.07.2018. године;
- члан - Андреј Константиновић, дипломирани инжењер пољопривреде (представник запослених), именован је решењем бр. 023-36/2018 од 18.07.2018. године;
- члан - Гордана Ђук, дипломирани економиста – мастер, именована је Решењем бр. 023-21/2017 од 22.03.2017. године.

Славко Врнцић, дипломирани инжењер грађевине, именован је за директора решењем Покрајинске владе бр. 023-36/2017 од 13.09.2017. године.

Финансијски извештаји за пословну 2018. годину су одобрени од стране руководства Предузећа дана 10.03.2019. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013 и 30/2018) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Основе за састављање финансијских извештаја (наставак)**

Приликом састављања финансијских извештаја Предузеће је применило МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2017. годину који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**Приходи**

Приходе Предузећа чине приходи од дотација из буџета АП Војводине који обезбеђују обављање основне делатности, приходи од продаје производа и услуга и приходи од активирања учинака и робе.

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додатну вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Приходи (наставак)

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Приходи од пружања услуга су признати у обрачунском периоду сразмерно степену довршености пружених услуга и приказани су по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи по основу употребе производа за основна средства (вишегодишњи засади) и за текуће одржавање.

Расходи материјала

Расходи директног материјала односе се на сировине и материјал који су употребљени за израду производа. Расходи материјала поред директног материјала обухватају и расходе осталог материјала, резервних делова, горива и енергије.

Сви расходи признају се независно од плаћања.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које Предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања обухватају нематеријална средства са ограниченим и неограниченим веком употребе, као што су: лиценце за легализацију програма за рачунаре и програми за рачунаре набављени независно од рачунара.

У тренутку набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност нематеријалних средстава укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који се могу директно приписати припреми средства за намеравању употребу.

Након почетног признавања нематеријална улагања вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за накнадне исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индикације да је дошло до обезвређености тог улагања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини ревалоризована вредност умањена за остатак вредности. Остатак вредности улагања стално се процењује на дан сваке ревалоризације средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Нематеријална улагања (наставак)

Остатак вредности улагања сматра се једнаком нули у свим случајевима, изузев када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се улагање расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом по стопи од 20%.

	Стопа амортизације (%)
Лиценце за програме	20,00
Софтвери за обраду података	12,5 - 50,00

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљишта,
- шуме
- грађевински објекти,
- постројења и опрема,
- остале некретнине, постројења и опрема,
- некретнине, постројења и опрема и биолошка средства у припреми,
- аванси за некретнине, постројења и опрему и биолошка средства.

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће будућа економска корист повезана са тим средствима притицати у Предузеће и ако се појединачна набавна вредност у моменту набавке може поуздано утврдити.

У тренутку набавке некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему настају по основу доградње средства којима се продужава век трајања или повећава капацитет или смањују трошкови. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у период у којем су настали.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)

Када, услед ревалоризације, дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак се исказује у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак се признаје као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход ранијим годинама. Када се исказани износ ревалоризације некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштenu вредност по одбитку остатка вредности средстава.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Некретнине (грађевински објекти):

	Стопа амортизације (%)
Хидрограђевински објекти	0,173 – 56,702
Објекти саобраћаја и веза	1,662 – 16,20
Пословно административне зграде и остали грађевински објекти	1,069 – 22,779

Постројења и опрема:

	Стопа амортизације (%)
Опрема водопривредних објеката	0,369 – 33,333
Канцеларијска опрема и намештај	0,001 – 25,0
Транспортна средства и везе	1,304 – 44,35
Опрема за радове у водопривреди	0,451 – 100,0
Остала непоменута опрема	1,301 – 22,223

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Шуме и вишегодишњи засади вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту узгоја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Некретнине, постројења и опрема и биолошка средства (наставак)

Процењени трошкови продаје укључују провизије брокерима и дилерима, накнаде државним органима и берзама, као и царине и пореза на додатну вредност. Трошкови продаје не обухватају трошкове транспорта и друге трошкове неопходне да би се средство изнело на тржиште.

Биолошка средства

Биолошка средства чине:

- шуме и вишегодишњи засади, и
- биолошка средства у припреми.

Вредност шума се добија када се утврђена стална дрвна запремина разврста на дрвне сортименте, утврди продајна вредност сортимената утоварених на превозна средства, па се од тако добијене вредности дрвних сортимената одбију сви трошкови сече, вуче и израде дрвних сортимената.

Шуме не подлежу обавези амортизације.

За обнављање шума врши се обавезно дугорочно резервисање.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20%.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу осталих правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

Ефекти од улагања на основу учешћа у резултату осталих правних лица признају се као приходи до износа дивиденде у тренутку расподеле добитка, односно као расходи до износа покрића губитка. Признавање добитка или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитка, односно губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају.

Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето остваривој цени ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања по основу накнада по решењима издатим пре промене начина остваривања прихода за обављање делатности газдовања водама, по основу продаје, потраживања по основу камата, друга потраживања и краткорочне финансијске пласмане.

Потраживања по основу продаје обухватају потраживања од купаца за испоручене производе, извршене услуге и коришћење имовине Предузећа. Потраживања се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Отпис краткорочних потраживања од купаца код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем путем исправке вредности, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Потраживања (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца врши се на основу рачуноводствене политике Предузећа, и то на основу процене наплативости сваког потраживања засебно, према предлогу комисије за попис и на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа.

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле

Обрачунати ефекти валутне клаузуле исказују се као финансијски приходи и расходи у билансу успеха.

Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Финансијске обавезе (наставак)

Финансијске обавезе Предузећа укључују о обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање. Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Порез на добитак**Текући порез**

Опорезивање се врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Предузеће самостално утврђује порез на добитак за текућу годину, осим у изузетним случајевима када пореску обавезу и месечну аконтацију утврђује порески орган. Стопа пореза на добит за 2018. годину је 15% и плаћа се на опорезиву добит исказану у пореском билансу. Основица пореза на добит исказана у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Ове корекције укључују углавном корекције за расходе који не умањују пореску основицу и повећање за капиталне добитке.

Закон о порезу на добит не дозвољава да се порески губици текућег периода користе као повраћај плаћених пореза у одређеном периоду. Међутим, губитак текуће године може се пренети на рачун добити утврђене годишњим пореским билансом у будућим периодима, али не дужи од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Порез на добитак (наставак)

Одложени порез

Одложени порези се обрачунавају и признају, по методи обавеза на све привремене разлике између вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове вредности за сврхе опорезивања, на дан биланса стања.

Одложена пореска средства признају се на све привремене разлике које се признају за пореске сврхе, под условом да је ниво очекиваног будућег опорезивог добитка довољан да се све привремене разлике по основу пореских олакшица могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе израчунавају се применом пореске стопе за коју се очекује да ће бити ефективна у години остварења пореских олакшица, односно плаћања одложених пореских обавеза, а на бази званичних пореских стопа на дан или након датума биланса стања.

Порез на додатну вредност

Порез на додатну вредност је по свом економском учинку порез на општу потрошњу и спада у врсту пореза на промет. То је посебан облик пореза који се плаћа у свим фазама производног и прометног циклуса, тако што се у свакој фази опорезује само износ додате вредности која је остварена у свакој фази производно-прометног циклуса.

Обавезе за порез на додатну вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додатну вредност и то по основу обавеза за порез на додатну вредност по издатим фактурама, примљеним авансима, по основу сопствене потрошње и по другим обавезама, по општој и посебној стопи, и обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додатну вредност и претходног пореза.

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама утврђеним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Обавезе по основу отпремнина**

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, а у складу са Колективним уговором, она је утврђена у висини три просечне месечне зараде исплаћене у Републици. Дугорочне обавезе по основу резервисања за отпремнине, након испуњених услова, представљају садашњу вредност очекиваних будућих исплата запосленима утврђену актуарским одмеравањем уз коришћење претпоставки као што су: дисконтна стопа, проценат годишње реалне стопе повећања зарада, проценат запослених који ће дочекати пензију у друштву и друго.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2,5% укупних прихода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање и приказивање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

Користан век трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме

Одређивање корисног века трајања нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Предузеће анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши за сумњива и спорна потраживања, на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и променама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вредности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова, утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе mortalитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Разумне процене обухватају просуђивање руководства Предузећа након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4.3 ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (НАСТАВАК)

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

5. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

Неуплаћени уписани капитал (АОП 0001) у износу од РСД 217 хиљада на дан 31. децембра 2018. године (2017: РСД 217 хиљада) представља потраживање за износ уписаних а неуплаћених удела, који су продати у циљу стварања капитала приликом оснивања. Неуплаћени уписани капитал се исказује у номиналним износима уписаног капитала. Одступања на дан биланса стања настају услед уговорене ревалоризације или везивања за курс стране валуте.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД			
	Лиценце	Софтвери	Улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2017. године	3.992	67.413	-	71.405
Набавке у току године	-	-	23.599	23.599
Преноси	6000	17.599	(23.599)	-
Отуђења и расходовања	-	-	-	-
31. децембар 2017. године	9.992	85.012	-	95.004
1. јануар 2018. године	9.992	85.012	-	95.004
Набавке у току године	-	-	18.868	18.868
Преноси	9.423	9.445	(18.868)	-
31. децембар 2018. године	19.415	94.457	-	113.872
Исправка вредности				
1. јануар 2017. године	3.178	51.110	-	54.288
Амортизација	462	9.999	-	10.461
Отуђења и расходовања	-	-	-	-
31. децембар 2017. године	3.640	61.109	-	64.749
1. јануар 2018. године	3.640	61.109	-	64.749
Амортизација	1.758	8.403	-	10.161
31. децембар 2018. године	5.398	69.512	-	74.910
Садашња вредност				
31. децембар 2018. године	14.017	24.945	-	38.962
31. децембар 2017. године	6.352	23.903	-	30.255

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
1. јануар 2017. године	44.206.680	3.636.814	1.156.076	48.999.570
Набавке у току године	1.445	16.142	299.772	317.359
Преноси	-	68.316	(68.316)	-
Отуђења и расхоровања	(58.495)	(22.087)	(21.396)	(101.977)
31. децембар 2017. године	44.149.630	3.699.185	1.366.136	49.214.951
1. јануар 2018. године	44.149.630	3.699.185	1.366.136	49.214.951
Набавке у току године	258.069	104.789	455.835	818.693
Преноси			(363.288)	(363.288)
Повећање вред.по процени	93.050	284		93.334
Отуђења и расхоровања		21.762	8.085	29.847
31. децембар 2018. године	44.500.749	3.782.496	1.450.598	49.733.843
Исправка вредности				
1. јануар 2017. године	1.399.615	866.873	282.083	2.548.571
Амортизација	318.908	146.877	-	465.785
Отуђења и расхоровања	(4.470)	(16.402)	-	(20.872)
31. децембар 2017. године	1.714.053	997.348	282.083	2.993.484
1. јануар 2018. године	1.714.053	997.348	282.083	2.993.484
Амортизација	320.610	154.632		475.242
Повећање вред.по процени	347		86.033	86.380
Отуђења и расхоровања		20.115		20.115
31. децембар 2018. године	2.035.010	1.131.865	368.116	3.534.991
Садашња вредност				
31. децембар 2018. године	42.465.739	2.650.631	1.082.482	46.198.852
31. децембар 2017. године	42.435.577	2.701.837	1.084.053	46.221.467

Набавку основних средстава Предузеће врши према плану јавних набавки који је усвојен од стране надлежног органа, након чега се расписују тендери и одабира најповољнија понуда по одлуци Комисије именоване у ту сврху.

Посебна Комисија врши квалитативан и квантитативан пријем основних средстава која том приликом саставља Записник о пријему основних средстава.

Непокретности се налазе у јавној својини и у току је поступак усаглашавања са Законом о јавној својини.

Према допису Управе за имовину АП Војводине, бр. 135-46-418/2015 од 08.06.2017.године, предузеће је у 2017.години искњижило одређен број објеката у укупној вредности 54.025 хиљада динара, на којима је уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине и исте евидентирало у ванбилансној евиденцији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НАСТАВАК)

Имовина водопривредних Предузећа:

У току 2010. године, на позив ЈВП Воде Војводине, а на основу Закона о водама (Сл. гласник бр. 30/2010), сва ВДП су донела одлуке о преносу права управљања водним објектима на ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

Предузеће је преузело водне објекте од водопривредних предузећа, односно друштава и евидентирало их у својим пословним књигама у ванбилансној евиденцији. До данас је од стране надлежног органа ЈВП „Воде Војводине“, усвојено 18 елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о попису водних објеката, а остало је да се усвоји само још један елаборат и то Водопривредног друштва „Дунав – Тиса“ доо Сомбор, које је бави регулацијама и у чијим се пословним књигама воде два водна објекта.

Према Закону о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон 108/2016 и 113/2017 и 95/2018) водни објекти, као добра од општег интереса, су у јавној својини Републике Србије, односно АП Војводине (каналска мрежа која није део пловних путева). У том смислу је именована комисија у Предузећу, која је извршила поделу водних објеката на основу података из ванбилансних евиденција и елабората водопривредних предузећа, односно друштава, о преносу имовине. Преглед поделе послат је надлежним органима АП Војводине.

Покрајинска влада, која врши оснивачка права над јавним предузећима чији је оснивач АП Војводина, одлучила је 2015. године да у капитал ЈВП „Воде Војводине“ не улаже непокретну имовину на којој је до дана ступања на снагу Закона о јавној својини (6. октобра 2010. године), право коришћења имало ЈВП „Воде Војводине“ (пословне зграде и друге непокретности које нису добра од општег интереса), као и да се на овој непокретној имовини упише јавна својина Покрајине. Како је АП Војводина уписала право јавне својине на овим непокретностима које ЈВП „Воде Војводине“ користи у свом пословању, ово предузеће их је искњижило из својих пословних књига и наставило да их користи на основу Уговора о коришћењу непокретности, бр. 46-644/2017 од 01. јуна 2018. године, закљученог са надлежним органом Покрајине, а у складу са чланом 19. Закона о јавној својини.

Процена фер вредности ванбилансне имовине (водних објеката) која је преузета од стране Водопривредних предузећа коју је урадио Делоитте Доо из Београда, евидентирана је у финансијском извештају за 2017. годину и то за 10 (десет) Водопривредних предузећа за које је Делоитте урадио процену – Извештај II фазе.

8. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима предузећа могу се приказати на следећи начин:

	у хиљадама РСД		
	Шуме и вишегодиш њи засади	Биолошка средства у припреми	Укупно
1. јануар 2017. године	552.718	24.362	577.080
Повећања по основу набавки	-	5.152	5.152
Преноси		(3,056)	(3,056)
Промена (повећање) поштене вредности	45.995		45.995

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

	у хиљадама РСД		
	Шуме и вишегодиш њи засади	Биолошка средства у припреми	Укупно
31. децембар 2017. године	598.713	26.458	625.171
1. јануар 2018. године	598.713	26.458	625.171
Повећања по основу набавки		2.272	2.272
Преноси		(3.777)	(3.777)
Промена (повећање) поштене вредности	79.620		79.620
31. децембар 2018. године	678.333	24.953	703.286

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

9. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге ХоВ расположиве за продају

У оквиру дугорочних финансијских пласмана, евидентирана су учешћа у капиталу осталих правних лица у нето износу од 26.858 хиљада динара и остали дуготрочни пласмани у износу од 2.672 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

		у хиљадама РСД	
		2018.	2017.
Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама бр.акција		набавна вредност	
Развојна банка Војводине-у стечају	57	2.475	2.475
ХИП Петрохемија Панчево	5.533	4.593	4.592
ХИП Петрохемија Панчево-БФВ	10.873	9.024	-
Мостоградња Београд	268	708	708
Мостоградња Београд-БФВ	1.864	4.924	-
Банат индустрија меса Б.Карловац-у стеч.	21.040	21.040	21.040
Банат индустрија меса Б.Карловац-у стеч.	2.115	2.115	-
Рудник ад Ковин	10.738	10.738	-
Мепол ад Врбас	843	1.736	-
Центар Миленијум	3	30	-
Јединство ад Влајковац	197	378	-
Укупно набавна вредност		57.761	28.815
Исправка вредности		(33.916)	(28.815)
Укупно акције		23.845	0,00
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима % учешћа			
Соколац д.о.о. – Нови Бечеј	4,54 %	36.452	36.453
ИПОК д.о.о. – Зрењанин-брисан из АПР-а	0,84 %	0,00	7.026
Јединство д.о.о. – Велика Грета	0,11 %	314	257
З.З. Нови Живот – Орловат	0,84 %	856	856
Хип Азотара Панчево у стечају	0,00160425	364	364
Бисер Кумане-у стечају	0,16 %	455	455
Ниццо Аграр Банатски Брестовац	1,2077 %	2.340	2.340
Тоза Марковић Кикинда	0,44587863%	1.993	-
Тоза Марковић Кикинда	0,44587863%	6.115	-
Тоза Марковић Кикинда	0,44263521 %	1.018	-
Тоза Марковић Кикинда	0,44263521 %	3.576	-
Новосадска фабрика кабела	0,07931000 %	2.860	-
Новосадска фабрика кабела	0,07931000 %	2.069	-
Укупно набавна вредност		58.412	47.751
Исправка вредности		55.399	(47.554)
Укупно удели		3.013	197
Садашња вредност учешћа у капиталу ост.прав.лица		26.858	197

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Нето учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 26.858 хиљада динара односи се на учешће у капиталу код следећих правних лица:

Учешће у акцијама

- ХИП Петрохемија Панчево у износу од 13.617 хиљада динара
- Мостоградња Београд у износу од 5.632 хиљада динара
- Рудник Ковин у износу од 4.189 хиљада динара
- Центар Миленијум у износу од 30 хиљада динара
- Јединство а.д. Влајковац у износу од 378 хиљада динара

Учешће у уделима

- 33 Нови Живот Орловат у износу од 664 хиљада динара
- Јединство Велика Грета у износу од 314 хиљада динара и
- Ниццо Аграр Банатски Брестовац у износу од 2.036 хиљада динара.

Набавна вредност учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 116.173 хиљада динара настала су конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП Воде Војводине, од горе наведених правних лица.

Правна лица Ипок д.о.о. Зрењанин и Соколац д.о.о. Нови Бечеј су брисани из АПР-а али код Соколца д.о.о. Нови Бечеј се наставља поступак над стечајном масом.

Развојна банка Војводине А.Д. Нови Сад, Банат индустрија меса а.д. Банатски Карловац, ХИП Азотара Панчево и Бисер Кумане су у поступку стечаја а остала правна лица су изашла из стечаја и активна су привредна друштва.

Учешће у акцијама

Код предузећа ХИП Петрохемија а.д. Панчево и ГП Мостоградња а.д. Београд, је извршена конверзија потраживања у капитал, на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). ХИП Петрохемија а.д. Панчево нас је, дописом о извршеној конверзији и регистрацији повећања капитала по основу УППР-а од 8. августа 2017.године, обавестила о извршеној конверзији, а ГП Мостоградња а.д. Београд, нас је дописом који је код нас заведен 7.септембра 2018.године, обавестила о конверзији потраживања у трајни улог у капитал тог предузећа.

Увидом у податке АПР-а констатовали смо да су оба предузећа активна привредна друштва и да послују са добитком. Њихов укупан капитал према билансу стања за 2017.годину исказан је у следећем износу- ХИП Петрохемија а.д.Панчево, у износу од 24.141.370 хиљада динара а Мостоградња а.д. Београд, у износу од 1.843.631 хиљада динара. Стога је предузеће укинуло исправку вредности за ова два предузећа и тиме свело садашњу вредност на номиналну вредност која је била на дан конверзије. Увидом у податке са београдске берзе акције ХИП Петрохемија Панчево су искључене са Београдске берзе а акције Мостоградња а.д. Београд нису евидентирани на Београдској берзи.Стога није било могућности да се изврши усклађивање књиговодствене вредности акција са тржишном вредношћу акција, те је она остала иста.

Део учешћа у акцијама у износу од 9.024 хиљада динара (10.873 акције) код ХИП Петрохемија Панчево, која су конвертована за водне накнаде које су чиниле приход Покрајинског буџетског фонда за воде, а која су уписана на име ЈВП Воде Војводине, предузеће је у 2018.години укњижило у своје пословне књиге као своје акције. С обзиром да је привредно друштво активно, номинална вредност акција једнака је садашњој вредности.

Такође део учешћа у акцијама у износу од 4.924 хиљада динара (1.864 акције) код Мостоградња а.д. Београд, која су конвертована за водне накнаде које су чиниле приход Покрајинског буџетског фонда за воде, а која су уписана на име ЈВП Воде Војводине, предузеће

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

предузеће је у 2018. години укњижило у своје пословне књиге као своје акције. С обзиром да је привредно друштво активно, номинална вредност акција једнака је садашњој вредности.

Код предузећа Банат индустрија меса Б.Карловац, је такође извршена конверзија потраживања у капитал, на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). Укњижено је 21.040 акција у вредности од 21.040 хиљада динара и исто дато на исправку вредности јер је предузеће у стечају. Део учешћа у акцијама у износу од 23.155 хиљада динара (23.155 акција), која су конвертована за водне накнаде које су чиниле приход Покрајинског буџетског фонда за воде а која су уписана на име ЈВП Воде Војводине, Предузеће је у укњижило у своје пословне књиге као своје акције. С обзиром да је предузеће Банат у стечају, исто је дато на исправку вредности.

Вредност акција код Рудника Ковин и код Јединства а.д. Влајковац су усклађене са тржишном вредношћу истих на Београдској берзи.

Акције код Мепол Врбас су дате на исправку вредности јер је у билансу стања за 2017. годину, губитак изнад висине капитала.

Код предузећа Центар Миленијум, набавна вредност акција је једнака садашњој, јер је предузеће активно правно лице чији капитал износи 1.544.709 хиљада динара.

Вредност акција код Развојне банке Војводине остаје 100 % на исправци вредности јер је банка и даље у стечајном поступку.

Учешће у уделима

Вредност удела код- Ипок Зрењанин је искњижена из пословних књига јер је предузеће брисано из АПР-а.

Садашња вредност удела код- 33 Нови Живот Орловат, Јединство Велика Грета и Ниццо Аграр Банатски Брестовац, је сведена на вредност колико износи признат проценат учешћа у њиховом капиталу.

Садашња вредност удела код Хип Азотара Панчево и Бисер Кумане, је сведена на нулу јер су оба предузећа у стечајном поступку.

Код предузећа Тоза Марковић Кикинда и Новосадска фабрика кабела, је извршена конверзија потраживања у капитал, за део који се односи на потраживање ЈВП Воде Војводине и за део који се односи на потраживање за водне накнаде које су чиниле приход Покрајинског буџетског фонда за воде а која су уписана на име ЈВП Воде Војводине. Предузеће је све уделе укњижило у своје пословне књиге. С обзиром да је код оба привредна друштва, према подацима из њиховог биланса стања за 2017. годину, губитак изнад висине укупног капитала, вредност удела је дата на исправку вредности тако да је њихова садашња вредност нула динара.

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

-стамбени кредити дати запосленима	1.624	2.112
-потраживања за откупљене станове	1.048	1.188
Укупно остали дугорочни пласмани	2.672	3.300

Укупно дугорочни финансијски пласмани

29.530	3.497
---------------	--------------

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Материјал	1.664	1.400
Резервни делови	10.861	8.875
Алат и инвентар	6.731	664
Недовршена производња	3.675	2.597
Плаћени аванси за залихе	144.162	325.725
	167.093	339.261
Минус: исправка вредности вред. датих аванса	(4.548)	(5.569)
	162.545	333.692

11. ПОТРАЖИВАЊА по основу продаје

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Потраживања од правних лица у земљи за накнаде, водопривредне сагласности, продате производе и услуге и за камату	184.613	236.279
Потражив. по принуд. наплати пријављеној код НБС	10.522	10.365
Потраживања од купаца-реструктурирање	116	112
Потраживања од физичких лица у земљи за накнаде, продате производе и услуге и за камату	111.157	114.623
Потраживања од купаца по репрограму	151.992	191.284
Потраживања од купаца по извршним судским решењима	204.169	220.620
Потраживања од купаца за камату	53.796	62.812
Спорна потраживања од купаца	1.699.217	1.805.190
Потраживања из приватизације	11.364	11.378
	2.426.946	2.652.663
Исправка вредности потраживања	(2.410.230)	(2.620.308)
	16.716	32.355

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2018. и 2017. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Потраж. од купаца чији је рок напл. до 1 год.	13.915	32.407
Потраж. од купаца чији је рок напл. од 1 - 2 год.	5.136	8.863
Потраж. од купаца чији је рок напл. од 2 - 3 год.	5.157	9.447
Потраж. од купаца чији је рок старији од 3 год.	2.402.738	2.601.946
	2.426.946	2.652.663

На доспела потраживања Предузеће не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

11. ПОТРАЖИВАЊА по основу продаје (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2018. и 2017. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	2.620.308	2.960.072
Нове исправке у току године	29.666	45.308
Сторно исправке (застарелост, измена решења...)	(159.962)	(188.313)
Наплата претходно исправљених потраживања	(79.782)	(196.759)
Стање на крају године	2.410.230	2.620.308

Наведена потраживања за накнаде се односе на потраживања до 2011. године, када је био у примени Закон о водама („Службени гласник РС“, бр. 46/91, 53/93, 54/96 и 101/2005), и у складу са одредбама тог Закона приход од накнада је био приход ЈВП Воде Војводине.

Доношењем новог Закона о водама („Сл.гласник РС“, бр. 30/2010.) од 1. јануара 2011. престале су да важе одредбе члана 99 до 100 старог закона, а ступиле су на снагу одредбе чл. 150 до 195.

Овим одредбама новог Закона, прописани су послови од општег интереса у области управљања водама. Најзначајнија промена је да потраживања (и приход) за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водних објеката и накнада за коришћење водног земљишта, нису више у билансима јавног водoprивредног предузећа, него се воде у ванпословној евиденцији јер су све накнаде за воде јавни приход.

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Потраживања за камату	1.996	2.085
Потраживања од запослених	3.710	18.220
Потраживања од државних органа и организација	-	-
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.441	2.441
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	34	100
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	3.075	3.924
Минус: исправка вредности других потраживања	(557)	(557)
	10.699	26.213

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Текући рачуни	1.717.299	1.490.872
Благајна	35	6
Девизни рачуни	130.130	105.775
	1.847.464	1.596.653

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	1.667	1.689
Потраживања за нефактурисани приход	1.324	2.336
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	13.252
Остала активна временска разграничења	2.046	773
	5.037	18.050

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2018. године у износу од 14.364.329 хиљада РСД (2017. године 14.364.329 хиљада РСД) чини државни капитал од 14.352.168 хиљада РСД и остали основни капитал од 12.161 хиљада РСД.

Код Агенције за привредне регистре, Београд, регистрован је уписани уплаћени новчани капитал оснивача АП Војводина у износу од РСД 167 хиљада и уписани унети неновчани капитал од РСД 14.366.384 хиљада, односно у укупном износу од РСД 14.366.551 хиљада.

16. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Уписан а неуплаћен капитал исказан је у износу од **217** хиљада динара.

17. РЕЗЕРВЕ

Резерве у износу од РСД 4.111 хиљада (2017. година РСД 4.111 хиљада) обухватају законске резерве.

18. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Исказане су равалоризационе резерве су у износу од **29.351.278** хиљада динара.

Ревалоризационе резерве у износу од РСД 29.351.278 хиљада РСД (2017. година РСД 29.275.373 хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

19. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

Актуарски добици или губици (331) по основу планова дефинисаних примања исказују се у складу са МРС 19 – Примања запослених у оквиру свеобухватног резултата (тј. у оквиру капитала) а у вези са накнадама после престанка радног односа.

Исказани су актуарски губици по основу планова дефинисаних примања (331) у износу од 11.711 хиљада динара.

Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају (337), исказују Промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са МРС 39.

Исказани су нереализовани губици по основу хартија од вредности у износу од (10.469) хиљада динара.

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Актуарски добици (рачун 3310)	10.562	10.562
Актуарски губици (рачун 3311)	(22.273)	(14.621)
Нереализовани добици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3370)	181	-
Нереализовани губици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3371)	(10.650)	(2.364)
	(22.180)	(6.423)

20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 5.501 хиљада РСД. Од тога нераспоређени добитак ранијих година износи 3.731 хиљада РСД а нераспоређени добитак текуће године износи 1.770 хиљада РСД.

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	5.622	17.516
Покриће губитка	(2.811)	(8.758)
Нето добитак периода	1.770	3.688
Расподела дивиденди (пренос оснивачу)	(2.811)	(8.758)
Донос са 330 по основу расхода, мањка и сл.	3.731	1.934
	5.501	5.622

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

21. ГУБИТАК

Губитак је исказан у износу од **2.563.588** хиљада РСД који се односи на губитак ранијих година.

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на почетку године	2.440.219	2.562.770
Исправка књижења за 2017.г.-корекција П.С. 1.1.2018.г	126.180	(113.793)
Кориговано почетно стање	<u>2.566.399</u>	<u>2.448.977</u>
Покриће губитка	(2.811)	(8.758)
Губитак текуће године	-	-
	<u>2.563.588</u>	<u>2.440.219</u>

Предузеће је извршило корекцију губитка ранијих година на дан 1.1.2018.године повећањем губитка за 126.180 хиљада динара. (Детаљније – тачка 29 Пасивна временска разграничења).

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА и обавезе

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Резервисања за трошк.обнављања природ.богатстава	11.624	10.838
Резервисања за отпремнине	52.403	43.180
Резервисања за јубиларне награде	20.319	20.889
Резервисања за трошкове судских спорова	26.000	24.500
Резервисања за обнову рибарског подручја	703	703
	<u>111.049</u>	<u>100.110</u>

Промене на резервисањима у 2018. години приказане су у наредној табели:

	у хиљадама РСД				
	Трошкови обн.прир. богат.	Отпремнине јубиларне награде	Судски спорови	Обнова рибар. подручја	Укупно
Стање на почетку године	10.838	64.069	24.500	703	100.110
Нова резервисања у току године	1.526	14.476	23.823	-	39.825
Пошумљавање	(740)	-	-	-	(740)
Исплате у току године	-	(5.823)	(22.323)	-	(28.146)
Стање на крају године	<u>11.624</u>	<u>72.722</u>	<u>26.000</u>	<u>703</u>	<u>111.049</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (НАСТАВАК)

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама, а након испуњавања свих предвиђених услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 3,0 % и предвиђене стопе раста зарада од 2,30 % годишње.

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2018. године износи 26.000 хиљада РСД (2017. године 24.500 хиљада РСД). Предузеће је извршило резервисање за судске спорове на основу процене вероватних губитака извршене од стране правног заступника Предузећа.

Дугорочна резервисања за трошкове обнављања (репродукцију) шума извршена су на основу Закона о шумама. Средства за репродукцију шума служе за одржавање и заштиту постојећих шума, обнављање посечених шума и отварање постојећих шума за експлоатацију. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, резервисања за репродукцију шума обрачунавају се најмање у висини 24% посечене дрвне масе меких лишћара, односно у висини од 15% од вредности посечене дрвне масе тврдых лишћара на најближем продајном месту (камионски пут).

Резервисања за отпремнине код одласка у пензију извршена су на бази обрачуна и процене дисконтованих накнада са стањем на дан 31. децембар 2018. годину од стране стручних служби Предузећа. Процена је укључила процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.

Резервисања за јубиларне награде Предузеће је извршило у складу са захтевима МРС 19.

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Остале дугорочне обавезе обухватају дугорочне обавезе по основу примљених дугорочних депозита по уговорима о закупу водног земљишта у вези са чланом 10а-10д Закона о водама.

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Остале дугорочне обавезе	4.184	-

23. 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:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Одложена пореска средства		
Дугорочна резервисања	14.808	13.285
Одложене пореске обавезе		
Некретнине, постројења и опрема	(4.149.768)	(4.108.531)
Нето одложене пореске обавезе	(4.134.960)	(4.095.246)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Бруто кретања на одложеним порезима приказана су у табели испод:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Стање на дан 1. јануар 2018.	(4.095.246)	(4.080.539)
Одложени порески расход периода	(26.362)	(28.598)
Ефекат на ревалоризационе резерве	(13.352)	13.891
Стање на дан 31. децембар 2018.	<u>(4.134.960)</u>	<u>(4.095.246)</u>

24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Примљени аванси за радове у водопривреди	12.639	5.475
Примљени аванси за накнаде	9.793	8.691
	<u>22.432</u>	<u>14.166</u>

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добављачи у земљи	121.253	187.557
Остале обавезе из пословања	93	93
	<u>121.346</u>	<u>187.650</u>

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ314 139**27. ОБАВЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-А**12.674 3.728**28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПР.И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.757	2.158
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	17	2
	<u>1.774</u>	<u>2.160</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Одложени приходи и примљене донације	3.338.727	3.210.542
Корекција почетног стања 1.1.2018.г.	126.180	-
Остала пасивна временска разграничења	-	70.819
	3.464.907	3.281.361

Предузеће је од Фонда за воде АП Војводине, у складу са Програмом пословања за 2017.годину и Решењем Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине бр. 104-401-156/2017-04-33 од 13.12.2017.године, добило 126.180 хиљада динара намењених за израду пројектно техничке документације. По том основу предузеће је исказало приходе од субвенција уместо одложене приходе и примљене донације (у оквиру пасивних временских разграничења), јер расходи по основу израде пројектно техничке документације нису настали у 2017.години.

Тиме је више исказан нераспоређени добитак текуће године у износу од 3.688 хиљада динара, односно мањи губитак текуће године у износу од 122.492 хиљада динара. Стога је извршена корекција почетног стања у корист одложених прихода, на терет губитка ранијих година у износу од 126.180.000,00 динара.

У оквиру пасивних временских разграничења дате су промене на одложеним приходима и примљеним донацијама и односе се на:

	У хиљадама РСД					
	Примљена основна средства	Примљене донације из иностранства	Из Буџета Републике Србије	Из Буџета АП Војводине и Фонда за капитална улагања	Из Буџета општина и МЗ	Укупно
Стање 1.1.2017. године	94	5	86.316	3.229.853	272.342	3.588.610
Повећања	-	105.967	-	38.639	303.851	448.457
Поврат неутрош.ср.	-	-	-	(2.726)	(1.518)	(4.244)
Смањење у корист прихода	(21)	(41)	(2.294)	(677.047)	(256.671)	(936.074)
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2017. године	73	105.931	84.022	2.702.512	318.004	3.210.542
Корекција П.С.	-	-	-	126.180	-	126.180
Повећања	-	82.950	-	559.339	71.808	714.097
Поврат неутрошених сред.	-	-	-	(10.555)	-	(10.555)
Смањење у корист прихода	(22)	(26.211)	(2.294)	(243.092)	(303.738)	(575.357)
Стање 31.12.2018. године	51	162.670	81.728	3.134.384	86.074	3.464.907

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Имовина преузета од ВДП-ћа	72.528.031	73.698.528
Опрема добијена на коришћење од АПВ-а	26.850	-
Ситан инвентар добијен на коришћење од АПВ-а	806	-
Водне накнаде-ненаплаћена потраживања	10.457.059	-
Експропријација земљишта	857	857
Имовина пренета на АПВ	52.161	53.209
Дате менице	205.031	145.666
Риболовачке дозволе	132.231	154.397
Примљене менице	2.813.271	3.904.155
Примљене гаранције	609.189	596.969
	86.825.486	78.553.781

Предузеће је под 31.12.2018.године унело у ванбилансну евиденцију ненаплаћена потраживања за водне накнаде и то: накнада за одводњавање од физичких и правних лица, накнада за коришћење водних објеката и система, накнада за коришћење вода и накнада за испуштenu воду.

Дана 22.04. 2016. године Предузеће је закључило Уговор о јавној набавци услуга процене фер вредности ванбилансне имовине предузећа. Процена је завршена у 2017.години за десет ВДП-ћа (од укупних 21) и евидентирана у ванбилансној евиденцији.

Менице и гаранције предузеће је унело у ванбилансну евиденцију по попису на дан 31.12.2017.године.

31. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- приходи од накнада по решењима	8.151	37.914
- приходи од водопривредних сагласности	32.108	30.363
- приходи од услуге стручног надзора	43.411	-
- приходи од продаје производа	12.275	15.804
- приходи од продаје услуга - остало	23.817	38.667
	119.762	122.748

32. ПРИХОДИ ОД ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од дотација		
- суфинансирање	632.683	425.092
- Буџет Републике Србије	51.083	12.720
- Фонд за воде АПВ	3.199.744	2.787.273
- Буџет АП Војводине	454.442	498.238
Приходи по основу условљених донација		
- остали донатори	634.516	512.150
Приходи остали		
- по основу амортизације основних средстава	30.963	30.220
	5.003.431	4.265.693

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

33. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од закупа	814	788
Остали пословни приходи	24.922	30.130
	25.736	30.918

34. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ

	7.399	11.603
--	--------------	---------------

35. СМАЊЕЊЕ ВРЕД. ЗАЛИХА НЕДОВРШ.И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

	-	185
--	---	-----

ПОВЕЋАЊЕ ВРЕД. ЗАЛИХА НЕДОВРШ.И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

	1.078	-
--	--------------	---

36. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови млађи за порибљавање канала	6.034	7.212
Трошкови материјала за одбрану од поплава	-	-
Трошкови резервних делова	3.755	7.046
Трошкови ХТЗ опреме	5.107	6.923
Трошкови канцелариј. и рачунарског материјала	8.117	7.000
Трошкови ситног инвентара	1.033	995
Трошкови аутогума	1.201	1.548
Трошкови матер.за одржав. НПО	29.404	14.032
Трошкови осталог материјала	606	2.133
	55.257	46.889

Трошкови горива и енергије:

-гориво за утршак по картицама	36.502	36.271
-нафта	19.713	16.794
-бензин	11	-
-мазиво и уље	952	855
-електрична енергија	151.448	113.299
-гас	2.226	2.365

	210.852	169.584
--	----------------	----------------

37. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови бруто зарада	501.056	500.798
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	90.161	90.191
Трошкови накнада по уговорима	3.835	4.037
Трошкови накнада за превоз радника	21.141	20.365
Накнаде трошк.запосленима на сл.путу	16.078	14.354
Остали лични расходи	4.890	4.254
	637.161	633.999

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

38. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	78.630	10.312
Трошкови услуга одржавања	3.350.443	3.018.575
Трошкови закупнина пословног простора	209	159
Трошкови сајмова	1.056	-
Трошкови рекламе и пропаганде	7.453	5.417
Трошкови истраживања	3.720	3.438
Трошкови комуналних услуга	12.348	14.071
Трошкови осталих услуга	15.883	8.179
	3.469.742	3.060.151

39. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације некретнина постројења и опреме	475.242	465.785
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	10.161	10.460
	485.403	476.245

40. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови резервисања за:		
- обнављање природног богатства	1.526	1.637
- накнаде и друге бенефиције запослених	6.824	10.816
- судске спорове	23.823	7.603
	32.173	20.056

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Трошкови адвокатских услуга	972	997
Трошкови екстерне процене имовине Предузећа	9.312	-
Трошкови здравствених услуга	2.214	2.612
Трошкови услуга израде идејних пројеката	114.677	61.561
Трошкови стручног образовања запослених	2.710	6.486
Трошкови осталих непроизводних услуга	104.971	101.667
Трошкови репрезентације	2.729	4.837
Трошкови премија осигурања	15.536	15.823
Трошкови платног промета	2.337	1.402
Трошкови чланарина	2.714	2.681
Трошкови пореза	6.147	6.485
Трошкови административних и судских такси	7.741	13.989
Трошкови огласа	5.832	5.301
Остали трошкови	19.422	23.097
	334.478	246.938

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	30.971	58.665
- по основу орочених депозита и депозита по виђењу	17.173	15.960
Позитивне курсне разлике	-	696
	48.144	75.321

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	73	16
- расх.камата за неблагоприят.плаћ.јавних прихода	198	4
Остали финансијски расходи		-
Негативне курсне разлике	214	1.195
	485	1.215

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Прих.од усклађ.вред. дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	8.117	-
Приход од усклађивања вредности: потраживања и краткорочних финансијских пласмана	38.924	95.620
	47.041	95.620

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	19.746	29.135
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	29.666	45.308
	49.412	74.443

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добици од продаје:		
- некретнина, постројења и опреме	1.815	3
Наплаћена отписана потраживања	40.857	101.138
Приходи од смањења обавеза	11.624	7.876
Приходи од усклађивања вредности:		
- датих аванса	930	-
- биолошких средстава	77.576	42.939
Наплаћени трошкови спорова	1.742	3.399
Приходи од накнађених штета	3.685	4.664
Конверзија потраживања у акције-за накнаде буџетског фонда за воде	16.063	-
Конверзија потраживања у уделе-за накнаде буџетског фонда за воде	11.760	-
Остали непоменути приходи	7.984	2.624
	174.036	162.643

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Губици по основу расхоровања и продаје:		
- постројења и опреме	9.854	988
Мањкови	-	11
Директан отпис потраживања	105	74
Накнаде штете трећим лицима	21.480	1.382
Трошкови спорова	39	12
Пренос опреме без накнаде	-	5.481
Обезвређење вредности шума	1.734	-
Обезвређење вредности инвестиција у току	86.033	-
Остали непоменути расходи	571	18
	119.816	7.966

48. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.892	6.663
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	<u>(6.608)</u>	<u>(1.252)</u>
	<u>(3.716)</u>	<u>5.411</u>

49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	26.362	28.598
Одложени порески приход	-	-
	26.362	28.598

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	28.132	32.285
Корекције за сталне разлике	2.809	31.287
Корекције за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	(175.728)	(183.563)
- дугорочна резервисања	10.152	(556)
Остало	(61.009)	(139.870)
Пореска основица	(195.644)	(260.417))
Обрачунати порез по стопи од 15%	-	-

Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2018.	2017.
до једне године	-	-
од једне до четири године		260.417
од једне до пет година	195.644	
	195.644	260.417

Предузеће није признало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака због неизвесности везаних за њихово будуће искоришћење.

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

У току 2012. године у Предузећу је формирана радна група за процену ризика, доношење стратегије управљања ризиком, успостављање стратегије управљања ризиком, успостављање регистра стратешких ризика и утврђивање начина решавања и праћења ризика.

Наведени послови су, у поступку јавне набавке, додељени најповољнијем понуђачу 24.05.2013. године. Сходно томе, у 2014. години, донета је Одлука о усвајању стратегије управљања пословним ризицима и формирању регистра ризика у предузећу.

Поред тога, 04.06.2014. године је донет Правилник о управљању пословним ризицима у предузећу, а 26.05.2015.године донет је Правилник о систему финансијског управљања и контроле предузећа.

Фактори финансијског ризика

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курса страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе и ризик промене цена), кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Предузеће је формирало радну групу ради дефинисања стратегије заштите од финансијских ризика.

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика, као што следи:

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута обзиром да нема признатих средстава и обавеза у страниј валути и са валутном клаузулом.

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају и којима се тргује као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Ризик од промене каматних стопа

Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматоносну имовину, нити обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

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

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

	до 1 године	Укупно
2018. година		
Обавезе из пословања	121.346	121.346
Остале краткорочне обавезе	314	314
	121.660	121.660
2017. година		
Обавезе из пословања	187.650	187.650
Остале краткорочне обавезе	139	139
	187.789	165.158

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

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 Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Просуђивање о ефектима светске финансијске кризе

Ефекти светске финансијске кризе који су у Републици Србији почели да се осећају у последњем кварталу 2008. године утицали су на постојање проблема ликвидности, флукуацију и даље опадање вредности динара у односу на стране валуте, као и смањење опште привредне активности и платежне способности становништва и привреде и у току 2017. и 2018. године.

Због другог таласа кризе на глобалном тржишту, који је тренутно интензивно присутан у свим европским економијама, као и њеног утицаја на локалном тржишту, изгледно је да ће многа привредна друштва у 2018. години, а можда и након тога, пословати у отежаним и неизвесним пословним околностима. Утицај кризе на економско стање у земљи и пословање привредних субјеката тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је стога присутан елемент опште неизвесности.

Руководство Предузећа очекује да ће ефекти кризе на економско окружење у земљи и надаље утицати на обим привредних активности и степен наплате потраживања. Предузеће континуирано разматра економске параметре и претпоставке неопходне за даље усклађивање активности са сложеном економском ситуацијом у којој послује. Ова разматрања обухватају утицај кризе на следећа најзначајнија подручја:

- Утицај кризе на постојећу и будућу ликвидност (првенствено до краја 2018. године) са становишта наплате потраживања од купаца чију ликвидност и солвентност тренутно није могуће проценити, способности измирења обавеза према добављачима. Руководство Предузећа сматра да ће управљање ризиком ликвидности и обезбеђење одговарајућих извора финансирања бити кључно опредељење руководства и органа управљања у наредном периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

- Предузеће нема већих проблема са ликвидношћу и измирењем својих обавеза. Руководство очекује да ће Предузеће бити у могућности да све уговорене обавезе испуни у складу са утврђеним роковима.

Руководство сматра да, у датим околностима, предузима све неопходне мере како би обезбедило одржив раст Предузећа у будућности.

Фер вредност финансијских средстава и обавеза

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Тржишна цена, где постоји активно тржиште, најбољи је доказ фер вредности финансијског инструмента. Међутим, тржишне цене нису доступне за низ финансијских средстава и обавеза које Предузеће има. Стога, када тржишна цена финансијских инструмената није доступна, фер вредност средстава и обавеза се процењује користећи садашњу вредност или друге технике вредновања засноване на тренутно преовлађујућим тржишним условима.

С обзиром да у Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама, неће бити реализована, врши исправку вредности.

Следеће методе и претпоставке су коришћене за процењивање фер вредности финансијских инструмената Предузећа на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

- Фер вредност готовине и краткорочних финансијских пласмана, потраживања од купаца, осталих потраживања, обавеза према добављачима и осталих краткорочних обавеза одговара њиховој књиговодственој вредности првенствено због краткорочног доспећа ових финансијских инструмената.

- Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности (кредити дати запосленима) процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи.

Руководство Предузећа сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност.

Фер вредност финансијских средстава и финансијских обавеза Предузећа на дан извештавања одговара књиговодственим износима финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2018. и 2017. године:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (НАСТАВАК)

Фер вредност финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД			
	2018. година		2017. година	
	Књиговодств ена вредност	Фер вредност	Књиговодс твена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
-дугорочни финансијски пласмани	29.530		3.497	3.497
-потраживања од купаца	16.716		32.355	32.355
-остала потраживања (без АВР)	10.699		26.213	26.213
-готовина и готовински еквиваленти	1.847.464		1.596.653	1.596.653
			1.658.718	1.658.718
Финансијске обавезе				
- обавезе из пословања	143.778		201.816	201.816
- остале обавезе	14.762		6.027	6.027
	158.540		207.843	207.843

По мишљењу руководства Предузећа, износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Вредност судских спорова, који се воде против Предузећа, износи 358.770 хиљада РСД и 671 хиљада еур (2017. године 296.756 хиљада РСД и 671 хиљада еур). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Предузећа неће проузроковати материјално значајне штете за Предузеће. Код већине спорова процена је у корист нашег Предузећа. Код неколико спорова је одбијен тужбени захтев те је поступак по жалби у току, а код неких спорова је делимично усвојен тужбени захтев. Код спорова код којих је процена делимично у корист тужиоца, Предузеће не може дати процену вредности исхода спорова и сматра да то може бити материјално безначајна вредност. У том смислу је формирано резервисање за судске спорове у износу од 26.000 хиљада РСД, за колико је процењено да ће судски спорови бити решени у корист тужилаца. Остали судски спорови су неизвесни.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Судски спорови

Вредност судских спорова које Предузеће води против клијената износи 37.586 хиљада РСД (2017. године 9.629 хиљада РСД).

53. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа и могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, 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. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

54. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 30. 09. 2017. године од укупно послатих ИОС-а у износу 240.516 хиљада РСД, (463 образаца ИОС-а)

- није усаглашено са повериоцима РСД 112.743 хиљада (264 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 4.296 хиљада RSD (16 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е
- потврђено је РСД 127.773 хиљада (199 образаца ИОС-а).

За дате авансе у земљи на дан 30. 09. 2017. Године, од укупно послатих ИОС-а у износу 430.499 хиљада РСД, (114 образаца ИОС-а)

- није усаглашено са повериоцима РСД 89.706 хиљада (59 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 434 хиљада RSD (9 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е
- потврђено је у износу РСД 340.793 хиљада (55 образаца ИОС-а).

Од укупних потраживања по основу продаје производа и услуга од правних лица у земљи на дан 30.11.2018.године, послато је ИОС-а у вредности од РСД 497.431 хиљада РСД (1.557 образаца ИОС-а), од чега:

- није усаглашено РСД 368.719 хиљада (1.510 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 92.577 хиљада (94 образаца ИОС-а) а није враћено РСД 276.142 хиљаде (1.416 образаца ИОС-а)
- потврђено је РСД 128.712 хиљада (47 образаца ИОС-а).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

55. 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:

	2018.	2017.
ЕУР	118,1946	118,4727
УСД	103,3893	99,1155
ГБП	131,1816	133,4302
ЦХФ	104,9779	101,2847

У Новом Саду, 10.03. 2019. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник