

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU

JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD

BEOGRAD, JUL 2020. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	14
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	16
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2019. godine	26
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2019. godine	28

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JAVNO VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE „VODE VOJVODINE“ NOVI SAD (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. 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.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

- 1) Kao što je obelodanjeno u napomeni 51 uz finansijske izveštaje, procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2019. godine vode protiv Društva iznosi 115.762 hiljade dinara i 521 hiljadu evra. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do 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 2019. godine iznose 20.973 hiljade 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

- 2) Kao što je obelodanjeno u napomeni 15 uz finansijske izveštaje, u poslovnim knjigama Društva, na dan 31. decembra 2019. godine, iskazan je osnovni kapital u iznosu od 14.364.329 hiljada dinara. Međutim, kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je upisani uplaćeni novčani kapital u iznosu od 167 hiljada dinara i upisani uneti nenovčani kapital u iznosu od 14.366.384 hiljade dinara, odnosno u ukupnom iznosu od 14.366.551 hiljadu dinara. Iz navedenog proizilazi da kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usaglašeni.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje 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 sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o tržištu kapitala.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. 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.

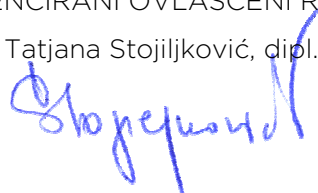
Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
03.07.2020. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Tatjana Stojilković, dipl. ek.



www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

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 31.12.2019. 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		46985208	46970630	46880390
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	45963	38962	30255
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	45963	38962	30255
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	46103254	46198852	46221467
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	7613578	7613578	7613578
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	34573431	34852161	34822000
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	2647150	2644397	2695564
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7			
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	7	6162	6234	6272
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7	1262933	1082482	1084053
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	793216	703286	625171
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	8	762579	678333	598713
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	30637	24953	26458
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	42775	29530	3497
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9	40507	26858	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	2268	2672	3300
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		1772907	2042461	2006963
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	138556	162545	333692
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	13260	19255	10939
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3761	3675	2597
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	121535	139615	320156
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	110667	16716	32355
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	110667	16716	32355
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	16635	10699	26213
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	1479995	1847464	1596653
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	27054	5037	18050
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		48758332	49013308	48887570
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	30	86790383	86825486	78553781

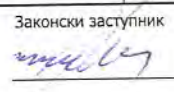
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		41136292	41139668	41076830
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	14364329	14364329	14364329
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	14352168
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	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	29348766	29351278	29275373
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	26694	22180	6423
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	20	6400	5501	5622
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	20	2762	3731	1934
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	20	3638	1770	3688
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	21	2560837	2563588	2566399
350	1. Губитак ранијих година	0422	21	2560837	2563588	2566399
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		122408	115233	100110

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	116775	111049	100110
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427	22	11028	11624	10838
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	22	84071	72722	64069
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	22	20973	26000	24500
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	5633	4184	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	5633	4184	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	23	4159613	4134960	4095246
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3340019	3623447	3615384
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	31826	22432	14166
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	25	47615	121346	187650
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	47522	121253	187557
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	51	314	139
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	27	6655	12674	3728
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	28	2152	1774	2160
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	29	3251720	3464907	3407541
	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		48758332	49013308	48887570
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	30	86790383	86825486	78553781

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 УСПЕХА

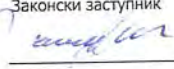
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		4289788	5148929
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	103917	119762
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	103917	119762
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	4070701	5003431
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	33	115170	25736

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		4477419	5216589
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	34	12994	7399
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	35	86	1078
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	36	59949	55257
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	36	213447	210852
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	37	666022	637161
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	38	2712019	3469742
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	39	495602	485403
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	41	13216	32173
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	41	330244	334478
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		187631	67660
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		48739	48144
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	48697	48144
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		42	
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	43	2271	485
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		854	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		854	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	43	89	271
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	43	1328	214
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		46468	47659
	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	43087	47041
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	45	3617	49412
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	46	152133	174036
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	47	22485	119816
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		27955	31848
	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		588	
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		28543	28132
	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	24905	26362
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		3638	1770
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године					
М.П.					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 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 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		3638	1770
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			75905
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		2512	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006		16225	11711
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018		10469	10469
	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		29206	
	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		29206	
	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		25568	
	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 _____				Законски заступник 	
дана _____ 20 _____ године					
				М.П.	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 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 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	14364329	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	14364329	4024	217	4042	4111
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	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 година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	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) дуговни 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	2440219	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	5622
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	126180	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	2566399	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	5622
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	5622
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	2811	4080		4098	5501
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	2563588	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	5501
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	2563588	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	5501

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	5501
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	2751	4088		4106	6400
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	2560837	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	6400

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	4059	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	29275373	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113		4131	4059	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4114	29275373	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	18035	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	93940	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117		4135	4059	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4118	29351278	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137	7652	4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121		4139	11711	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4122	29351278	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	2763	4141	4514	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	251	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	16225	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	29348766	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 иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	2364	4235	41203010	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	126180	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221	2364	4237	41076830	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	78595	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225	2364	4239	41155425	4248	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	8286	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	181				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229	10469	4241	41139668	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	3375	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	10469	4243	41136292	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године							

Законски заступник

М.П.



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **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 01.01.2019. до 31.12.2019. 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	4158944	5445576
1. Продаја и примљени аванси	3002	230884	260566
2. Примљене камате из пословних активности	3003	59922	56631
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3868138	5128379
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	4210107	4907313
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	3434236	4126879
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	704342	638865
3. Плаћене камате	3008	54	
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	71475	141569
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		538263
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	51163	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2245	1948
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2245	1948
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	317254	289194
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	317254	289194
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	315009	287246

[illegible]

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

ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ
ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД

Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2019. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	16
8.	БИОЛОШКА СРЕДСТВА.....	18
9.	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	19
10.	ЗАЛИХЕ.....	21
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.....	29
31.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА.....	30
32.	ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.....	30
33.	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	30
34.	ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ.....	30
35.	СМАЊЕЊЕ И ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА.....	30
36.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА.....	31
37.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	31
38.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА.....	31
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
56.	ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА.....	42

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 8/2019) и Статутом ЈВП „Воде Војводине“ од 10.01.2017. године, и Одлуком о допуни овог Статута од 27.02.2020. 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, 95/2018 и 95/2018 – др. закон) и Покрајинском скупштинском одлуком о Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ („Сл. лист АПВ“ бр. 53/2016 и 8/2019) 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, бр. V-71/4 од 01. новембра 2019. године, бр. V-71/5 од 17. децембра 2019. године, бр. V-71/11 од 14 фебруара 2020. године и бр. V-71/12 од 10. априла 2020. године, (у даљем тексту: Правилник).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 Ћук, 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 14.09.2017. 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 као и у складу са стандардима.

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 2019. 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 2019. 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 2018. 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 додату вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 намеравану 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 индиције 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 2019. 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 2019. 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 поштену 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 2019. 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 додату 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.

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 добитака или губитака по основу накнадних промена фер вредности врши се у билансу стања у оквиру нереализованих добитака, 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.

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 2019. 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 2019. 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 дуже од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 додату вредност

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

Обавезе за порез на додату вредност, обухватају обавезе настале по основу обрачунаог пореза на додату вредност и то по основу обавеза за порез на додату 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 додату 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.

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 2019. 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 2019. 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 2019. 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 2018. године	9.992	85.012	-	95.004
Набавке у току године	-	-	18.868	18.868
Преноси	9.423	9.445	(18.868)	-
Отуђења и расхоровања	-	-	-	-
31. децембар 2018. године	19.415	94.457	-	113.872
1. јануар 2019. године	19.415	94.457	-	113.872
Набавке у току године	-	-	18.717	18.717
Преноси	-	18.717	(18.717)	-
Отуђења и расхоровања	-	(191)	-	(191)
31. децембар 2019. године	19.415	112.983	-	132.398
Исправка вредности				
1. јануар 2018. године	3.640	61.109	-	64.749
Амортизација	1.758	8.403	-	10.161
Отуђења и расхоровања	-	-	-	-
31. децембар 2018. године	5.398	69.512	-	74.910
1. јануар 2019. године	5.398	69.512	-	74.910
Амортизација	3.047	8.669	-	11.716
Расход	-	(191)	-	(191)
31. децембар 2019. године	8.445	77.990	-	86.435
Садашња вредност				
31. децембар 2019. године	10.970	34.993	-	45.963
31. децембар 2018. године	14.017	24.945	-	38.962

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД			
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
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 по процени	93.050	284		93.334
Отуђења и расходања		(21.762)	(8.085)	(29.847)
31. децембар 2018. године	44.500.749	3.782.496	1.450.598	49.733.843
1. јануар 2019. године	44.500.749	3.782.496	1.450.598	49.733.843
Набавке у току године	46.080	162.290	388.644	597.014
Преноси			(211.375)	(211.375)
Повећање вред.по процени				
Отуђења и расходања	(28)	(6.814)		(6.842)
31. децембар 2019. године	44.546.801	3.937.972	1.627.867	50.112.640
Исправка вредности				
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 расходања		(20.115)		(20.115)
31. децембар 2018. године	2.035.010	1.131.865	368.116	3.534.991
1. јануар 2019. године	2.035.010	1.131.865	368.116	3.534.991
Амортизација	324.806	159.080		483.886
Укидање обезвређења			(3.182)	(3.182)
Отуђења и расходања	(24)	(6.285)		(6.309)
31. децембар 2019. године	2.359.792	1.284.660	364.934	4.009.386
Садашња вредност				
31. децембар 2019. године	42.187.009	2.653.312	1.262.933	46.103.254
31. децембар 2018. године	42.465.739	2.650.631	1.082.482	46.198.852

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.

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 Водоприредног 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 непокрености 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

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 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
1. јануар 2019. године	678.333	24.953	703.286
Повећања по основу набавки		10.343	10.343
Преноси		(4.659)	(4.659)
Промена (повећање) поштене вредности	84.246		84.246
31. децембар 2019. године	762.579	30.637	793.216

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 **40.507** хиљада динара и остали дуготрочни
пласмани у износу од **2.268** хиљаде динара.
Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

		у хиљадама РСД	
		2019.	2018.
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	4.593
ХИП Петрохемија Панчево-БФВ	10.873	9.024	9.024
Мостоградња Београд	268	708	708
Мостоградња Београд-БФВ	1.864	4.924	4.924
Банат индустрија мяса Б.Карловац-у стеч.	21.040	21.040	21.040
Банат индустрија мяса Б.Карловац-у стеч.	2.115	2.115	2.115
Рудник ад Ковин	10.738	10.738	10.738
Мепол ад Врбас	843	1.736	1.736
Центар Миленијум	3	30	30
Јединство ад Влајковац	197	378	378
ПИМ Иван Милутиновић	177	177	-
ПИМ Иван Милутиновић-БФВ	3.706	3.706	-
Укупно набавна вредност		61.644	57.761
Исправка вредности		(33.916)	(33.916)
Укупно акције		27.728	23.845
Учешћа у капиталу осталих правних лица у уделима % учешћа			
Соколац д.о.о. – Нови Бечеј	4,54 %	36.452	36.452
Јединство д.о.о. – Велика Грета	0,11 %	314	314
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	0,21958455%	1.757	1.993
Тоза Марковић Кикинда	0,44587863%	-	6.115
Тоза Марковић Кикинда-БФВ	0,21958455 %	5.654	1.018
Тоза Марковић Кикинда	0,44263521 %	-	3.576
Новосадска фабрика кабела	0,07931000 %	2.860	2.860
Новосадска фабрика кабела-БФВ	0,07931000 %	2.069	2.069
Укупно набавна вредност		53.121	58.412
Исправка вредности		(40.342)	55.399
Укупно удели		12.779	3.013
Садашња вредност учешћа у капиталу ост.прав.лица		40.507	26.858

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Нето учешће у капиталу осталих правних лица у износу од **40.507** 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 АД Ковин у износу од 4.188 хиљада динара
- Центар Миленијум у износу од 30 хиљада динара
- Јединство а.д. Влајковац у износу од 378 хиљада динара
- ПИМ Иван Милутиновић у износу од 3.883 хиљада динара

Учешће у уделима

- 33 Нови Живот Орловат у износу од 664 хиљада динара
- Јединство Велика Грета у износу од 297 хиљада динара
- Ниццо Аграр Банатски Брестовац у износу од 2.032 хиљада динара
- Тоза Марковић Кикинда у износу од 7.410 хиљада динара и
- Новосадска фабрика кабела у износу од 2.376 хиљада динара

Набавна вредност учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 114.765 хиљада динара настала су конверзијом ненаплаћених потраживања ЈВП Воде Војводине, од горе наведених правних лица.

Правно лице Соколац д.о.о. Нови Бечеј је брисан из АПР-а али се наставља поступак над стечајном масом.

Развојна банка Војводине А.Д. Нови Сад, 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 за водне путеве Иван Милутиновић-ПИМ ад Београд, је извршена конверзија потраживања у капитал, на основу Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР). Иван Милутиновић-ПИМ ад Београд нас је, дописом о извршеној конверзији и регистрацији повећања капитала по основу УППР-а од 12. септембра 2019.године, обавестило о извршеној конверзији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

Учешће у уделима

Код предузећа Тоза Марковић Кикинда 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.

У марту 2019. године, добили смо измењен и допуњен план реорганизације Тоза Марковић доо Кикинда, у складу са којим је усаглашено стање у пословним књигама.

Код осталих правних лица није било промена у односу на предходну годину.

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

-стамбени кредити дати запосленима	1.396	1.624
-потраживања за откупљене станове	872	1.048
Укупно остали дугорочни пласмани	2.268	2.672
Укупно дугорочни финансијски пласмани	42.775	29.530

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Материјал	1.250	1.664
Резервни делови	10.657	10.861
Алат и инвентар	1.353	6.731
Недовршена производња	3.761	3.675
Плаћени аванси за залихе	126.062	144.162
		167.093
Минус: исправка вредности вред.датих аванса	(4.527)	(4.548)
	138.556	162.545

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

11. ПОТРАЖИВАЊА по основу продаје

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраживања од правних лица у земљи за накнаде, водопривредне сагласности, продате производе и услуге и за камату	253.140	184.613
Потражив.по принуд. наплати пријављеној код НБС	10.675	10.522
Потраживања од купаца-реструктурирање	120	116
Потраживања од физичких лица у земљи за накнаде, продате производе и услуге и за камату	101.478	111.157
Потраживања од купаца по репрограму	133.353	151.992
Потраживања од купаца по извршним судским решењима	172.375	204.169
Потраживања од купаца за камату	37.122	53.796
Спорна потраживања од купаца	1.648.510	1.699.217
Потраживања из приватизације	1.552	11.364
	<u>2.358.325</u>	<u>2.426.946</u>
Исправка вредности потраживања	(2.247.658)	(2.410.230)
	<u>110.667</u>	<u>16.716</u>

Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2019. и 2018. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраж.од купаца чији је рок напл. до 1 год.	85.220	13.915
Потраж.од купаца чији је рок напл. од 1 - 2год.	3.328	5.136
Потраж.од купаца чији је рок напл. од 2 - 3год.	3.379	5.157
Потраж.од купаца чији је рок старији од 3 год.	<u>2.266.398</u>	<u>2.402.738</u>
	<u>2.358.325</u>	<u>2.426.946</u>

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 2019. године

11. ПОТРАЖИВАЊА по основу продаје (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2019. и 2018. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Стање на почетку године	2.410.230	2.620.308
Нове исправке у току године	3.596	29.666
Сторно исправке (застарелост, измена решења...)	(87.664)	(159.962)
Наплата претходно исправљених потраживања	(78.504)	(79.782)
Стање на крају године	2.247.658	2.410.230

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.

Потраживања (и приход) за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водних објеката и накнада за коришћење водног земљишта, се воде у ванбилансној евиденцији јер су све накнаде за воде јавни приход.

12. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Потраживања за камату	1.422	1.996
Потраживања за аконтације по службеном послу	9	-
Потраживања од запослених	9.561	3.710
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	403	34
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	2.443	3.075
Потраживања одосигурања за накнаду штете	913	-
Минус: исправка вредности других потраживања	(557)	(557)
	16.635	10.699

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Текући рачуни	1.392.698	1.717.299
Благајна	25	35
Девизни рачуни	87.272	130.130
	1.479.995	1.847.464

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

14. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	118	1.667
Потраживања за нефактурисани приход	24.625	1.324
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	-
Остала активна временска разграничења	2.311	2.046
	27.054	5.037

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2019. године у износу од **14.364.329** хиљада РСД (2018. 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 ревалоризационе резерве су у износу од **29.348.766** хиљада динара.

Ревалоризационе резерве у износу од РСД **29.348.766** хиљада РСД (2018. година РСД 29.351.278 хиљада) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. 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 **16.225** 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 неререализовани губици по основу хартија од вредности у износу од (10.469) хиљада динара.

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Актуарски добици (рачун 3310)	10.562	10.562
Актуарски губици (рачун 3311)	(26.787)	(22.273)
Нереализовани добици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3370)	181	181
Нереализовани губици по основу хартија од вредности располож. за продају (рачун 3371)	(10.650)	(10.650)
	26.694	(22.180)

20. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

Нераспоређени добитак исказан је у износу од **6.400** хиљада РСД. Од тога нераспоређени добитак ранијих година износи **2.762** хиљада РСД а нераспоређени добитак текуће године износи **3.638** хиљада РСД.

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Стање на почетку године	5.501	5.622
Покриће губитка	(2.751)	(2.811)
Нето добитак периода	3.638	1.770
Расподела дивиденди (пренос оснивачу)	(2.751)	(2.811)
Донос са 330 по основу расхода, мањка и сл.	2.763	3.731
	6.400	5.501

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

21. ГУБИТАК

Губитак је исказан у износу од **2.560.837** хиљада РСД који се односи на губитак ранијих година.

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Стање на почетку године	2.563.588	2.440.219
Исправка књижења за 2017.г.-корекција П.С. 1.1.2018.г	-	126.180
Кориговано почетно стање		<u>2.566.399</u>
Покриће губитка	(2.751)	(2.811)
Губитак текуће године	-	-
	<u>2.560.837</u>	<u>2.563.588</u>

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА и обавезе

	у хиљадама РСД	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	2019.	2018.
Резервисања за трошк.обнављања природ.богатстава	11.028	11.624
Резервисања за отпремнине	59.747	52.403
Резервисања за јубиларне награде	24.324	20.319
Резервисања за трошкове судских спорова	20.973	26.000
Резервисања за обнову рибарског подручја	703	703
	<u>116.775</u>	<u>111.049</u>

Промене на резервисањима у 2019. 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	11.624	72.722	26.000	703	111.049
Нова резервисања у току године	72	17.659	-	-	17.731
Пошумљавање	(668)	-	-	-	(668)
Исплате у току године	-	(6.310)	(5.027)	-	(11.337)
Стање на крају године	<u>11.028</u>	<u>84.071</u>	<u>20.973</u>	<u>703</u>	<u>116.775</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. 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 2,25 % и предвиђене стопе раста зарада од 0,00 % годишње.

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2019. године износи 20.972.625 хиљада РСД (2018. године 26.000 хиљада РСД). Предузеће није извршило резервисање за судске спорове јер пеостали салдо одговара процени вероватних губитака извршених 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 2019. 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	
	2019.	2018.
Остале дугорочне обавезе	5.633	4.184

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембра 2019. и 2018. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Одложена пореска средства		
Дугорочна резервисања	16.511	14.808
Одложене пореске обавезе		
Некретнине, постројења и опрема	(4.176.124)	(4.149.768)
Нето одложене пореске обавезе	(4.159.613)	(4.134.960)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (НАСТАВАК)

Бруто кретања на одложеним порезима приказана су у табели испод:

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Стање на дан 1. јануар 2019.	(4.134.960)	(4.095.246)
Одложени порески расход периода	(24.905)	(26.362)
Ефекат на ревалоризационе резерве	252	(13.352)
Стање на дан 31. децембар 2019.	<u>(4.159.613)</u>	<u>(4.134.960)</u>

24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Примљени аванси за радове у водопривреди	14.493	12.639
Примљени аванси за накнаде	17.333	9.793
	<u>31.826</u>	<u>22.432</u>

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добављачи у земљи	47.522	121.253
Остале обавезе из пословања	93	93
	<u>47.615</u>	<u>121.346</u>

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>51</u>	<u>314</u>
--	-----------	------------

27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-А

	<u>6.655</u>	<u>12.674</u>
--	--------------	---------------

28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ И ДОПР.И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Обавезе за порез из резултата	-	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.152	1.757
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	17
	<u>2.152</u>	<u>1.774</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Одложени приходи и примљене донације	3.251.720	3.338.727
Корекција почетног стања 1.1.2018.г.	-	126.180
Остала пасивна временска разграничења	-	-
	3.251.720	3.464.907

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 1.1.2018. 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 неутрош.ср.	-	-	-	(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
Повећања	-	232.041	-	266.622	13.434	512.097
Поврат неутрошених сред.	-	-	-	(37.076)	-	(37.076)
Смањење у корист прихода	(22)	(113.032)	(2.294)	(497.466)	(75.394)	(688.208)
Стање 31.12.2019. године	29	281.679	79.434	2.866.464	24.114	3.251.720

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Имовина преузета од ВДП-ћа	71.414.332	72.5285.031
Опрема добијена на коришћење од АПВ-а	23.407	26.850
Ситан инвентар добијен на коришћење од АПВ-а	806	806
Непокретности у ЈС АПВ	106.091	-
Водне накнаде-ненаплаћена потраживања	12.007.449	10.457.059
Експропријација земљишта	857	857
Имовина пренета на АПВ	50.468	52.161
Дате менице	205.031	205.031
Риболовачке дозволе	118.102	132.231
Примљене менице	2.568.044	2.813.271
Примљене гаранције	295.796	609.189
	86.790.383	86.825.486

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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 испуштену 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 еиденцију по попису на дан 31.12.2017.године.

31. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од продаје на домаћем тржишту:		
- приходи од накнада по решењима	70	8.151
- приходи од водопривредних сагласности	26.922	32.108
- приходи од услуге стручног надзора	19.540	43.411
- приходи од продаје производа	23.871	12.275
- приходи од продаје услуга - остало	33.514	23.817
	103.917	119.762

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од дотација		
- суфинансирање	417.826	632.683
- Буџет Републике Србије	48.281	51.083
- Фонд за воде АПВ	2.932.651	3.199.744
- Буџет АП Војводине	133.922	454.442
Приходи по основу условљених донација		
- остали донатори	500.801	634.516
Приходи остали		
- по основу амортизације основних средстава	37.220	30.963
	4.070.701	5.003.431

33. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од закупа	88.344	814
Остали пословни приходи	26.826	24.922
	115.170	25.736

34. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА РОБЕ

12.994 **7.399**

35. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕД. ЗАЛИХА НЕДОВРШ.И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

86 **1.078**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

36. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови млађи за порибљавање канала	6.816	6.034
Трошкови материјала за одбрану од поплава	-	-
Трошкови резервних делова	3.490	3.755
Трошкови ХТЗ опреме	12.912	5.107
Трошкови канцелариј. и рачунарског материјала	7.311	8.117
Трошкови ситног инвентара	1.625	1.033
Трошкови аутогума	922	1.201
Трошкови матер.за одржав. НПО	26.243	29.404
Трошкови осталог материјала	630	606
	59.949	55.257
Трошкови горива и енергије:		
-гориво за утрошак по картицама	40.212	36.502
-нафта	19.527	19.713
-бензин	-	11
-мазиво и уље	1.099	952
-електрична енергија	150.469	151.448
-гас	2.140	2.226
	213.447	210.852

37. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови бруто зарада	528.062	501.056
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	91.106	90.161
Трошкови накнада по уговорима	3.830	3.835
Трошкови накнада за превоз радника	21.762	21.141
Накнаде трошк.запосленима на сл.путу	16.466	16.078
Остали лични расходи	4.796	4.890
	666.022	637.161

38. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	45.581	78.630
Трошкови услуга одржавања	2.612.110	3.350.443
Трошкови закупнина пословног простора	239	209
Трошкови сајмова	1.068	1.056
Трошкови рекламе и пропаганде	4.279	7.453
Трошкови истраживања	3.785	3.720
Трошкови комуналних услуга	12.084	12.348
Трошкови осталих услуга	32.873	15.883
	2.712.019	3.469.742

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

39. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови амортизације некретнина постројења и опреме	483.885	475.242
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	11.717	10.161
	<u>495.602</u>	<u>485.403</u>

40. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови резервисања за:		
- обнављање природног богатства	72	1.526
- накнаде и друге бенефиције запослених	13.144	6.824
- судске спорове	-	23.823
	<u>13.216</u>	<u>32.173</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

41. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Трошкови адвокатских услуга	1.610	972
Трошкови екстерне процене имовине Предузећа	-	9.312
Трошкови здравствених услуга	1.309	2.214
Трошкови услуга израде идејних пројеката	94.648	114.677
Трошкови стручног образовања запослених	3.177	2.710
Трошкови осталих непроизводних услуга	119.531	104.971
Трошкови репрезентације	3.506	2.729
Трошкови премија осигурања	17.633	15.536
Трошкови платног промета	2.374	2.337
Трошкови чланарина	2.424	2.714
Трошкови пореза	5.104	6.147
Трошкови административних и судских такси	4.535	7.741
Трошкови огласа	4.950	5.832
Остали трошкови	69.443	56.586
	330.244	334.478

42. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	19.678	30.971
- по основу орочених депозита и депозита по виђењу	29.019	17.173
Позитивне курсне разлике	42	-
	48.739	48.144

43. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Расходи камата:		
- по основу обавеза према добављачима	89	73
- расх. камата за неблаговр. плаћ. јавних прихода	-	198
Остали финансијски расходи	854	-
Негативне курсне разлике	1.328	214
	2.271	485

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

44. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Прих.од усклађ.вред. дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	9.786	8.117
Приход од усклађивања вредности: потраживања и краткорочних финансијских пласмана	33.301	38.924
	43.087	47.041

45. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других ХоВ расположивих за продају	21	19.746
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.596	29.666
	3.617	49.412

46. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добици од продаје:		
- некретнина, постројења и опреме, материјала	2.006	1.815
Наплаћена отписана потраживања	45.204	40.857
Приходи од смањења обавеза	2.499	11.624
Приходи од укидања дугорочних резервисања	668	-
Приходи од усклађивања вредности:		
- датих аванса	20	930
- биолошких средстава	79.587	77.576
Наплаћени трошкови спорова	902	1.742
Приходи од накнађених штета	16.985	3.685
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	4.262	7.984
	152.133	174.036

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

47. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Губици по основу расхоровања и продаје:		
- постројења и опреме	593	9.854
Мањкови	21	-
Директан отпис потраживања	5	105
Накнаде штете трећим лицима	21.109	21.480
Трошкови спорова	23	39
Пренос опреме без накнаде	-	-
Обезвређење вредности шума	-	1.734
Обезвређење вредности инвестиција у току	-	86.033
Остали непоменути расходи	734	571
	<u>22.485</u>	<u>119.816</u>

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.165	2.892
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(4.577)	(6.608)
	<u>588</u>	<u>(3.716)</u>

49. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Текући порески расход	-	-
Одложени порески расход	24.905	26.362
Одложени порески приход	-	-
	<u>24.905</u>	<u>26.362</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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

	у хиљадама РСД	
	2019.	2018.
Добитак/(губитак) пре опорезивања	28.543	28.132
Корекције за сталне разлике	2.330	2.809
Корекције за привремене разлике:		
- рачуноводствена и пореска амортизација	(174.452)	(175.728)
- дугорочна резервисања	5.726	10.152
Остало	(26.871)	(61.009)
Пореска основица	164.724	(195.644)
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	
	2019.	2018.
до једне године	-	-
од једне до четири године	195.644	
од једне до пет година	164.724	195.644
	360.368	195.644

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.

Током ове пословне године је извршена ревизија и ажурирање стратегије пословних ризика.

Током 2019.године је формирана Радна група за ревизију и ажурирање документације за финансијско управљање и контролу као и ажурирање мапе пословних процеса и ризика и израду недостајуће документације за успостављање система финансијског управљања и контроле.У поступку јавне набавке овај посао је добила фирма ДОО „Визија Солутион“ из Новог Сада.

Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева 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 курсева страних валута

Предузеће није изложено ризику промена курса страних валута обзиром да нема признатих средстава и обавеза у иностраној 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 каматносно 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

	до 1 године	Укупно
2018. година		
Обавезе из пословања	121.346	121.346
Остале краткорочне обавезе	314	314
	121.660	121.660
2019. година		
Обавезе из пословања	47.615	47.615
Остале краткорочне обавезе	51	51
	47.666	47.666

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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2019. године

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 2019. године

50. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ (НАСТАВАК)

Фер вредност финансијских средстава и обавеза (наставак)

	у хиљадама РСД			
	2019. година		2018. година	
	Књиговодств ена вредност	Фер вредност	Књиговодс твена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
- дугорочни финансијски пласмани	42.775	42.775	29.530	29.530
- потраживања од купаца	110.667	110.667	16.716	16.716
- остала потраживања (без АВР)	16.635	16.635	10.699	10.699
- готовина и готовински еквиваленти	1.479.995	1.479.995	1.847.464	1.847.464
	1.650.072	1.650.072	1.904.409	1.904.409
Финансијске обавезе				
- обавезе из пословања	79.441	79.441	143.778	143.778
- остале обавезе	8.858	8.858	14.762	14.762
	88.299	88.299	158.540	158.540

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 **115.762** хиљада РСД и **521** хиљада еур (2018. године 358.770 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, и с обзиром да је у салду резервисања за судске спорове, остало 20.973 хиљаде РСД, што се сматра да је довољно средстава, Предузеће није формирало нова средства за резервисање за судске спорове.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

52. ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Судски спорови

Вредност судских спорова које Предузеће води против клијената износи 17.385 хиљада РСД (2018. године 37.586 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. 2019. Године, од укупно послатих ИОС-а у износу 143.189 хиљада РСД, (426 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 17.479 хиљада (199 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 3.549 хиљада РСД (18 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;

Однос броја неусаглашених обавеза (бр.ИОС-а)према броју послатих, износи 46,72% а

укупан износ РСД неусаглашених обавеза према укупном износу послатих обавеза , износи 12,21 %.

- потврђено је РСД 125.709 хиљада (227 образаца ИОС-а).

За дате авансе у земљи на дан 30. 09. 2019. године, од укупно послатих ИОС-а у износу 258.863 хиљада РСД, (105 образаца ИОС-а):

- није усаглашено са повериоцима РСД 49.133 хиљада (67 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено 2.932 хиљада РСД (9 образаца ИОС-а) а сви остали нису вратили ИОС-е;

Однос броја неусаглашених датих аванса (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 63,81% а

укупан износ РСД неусаглашених датих аванса према укупном износу послатих , износи 18,98 %.

- потврђено је у износу РСД 209.730 хиљада (58 образаца ИОС-а).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2019. године

Од укупних потраживања по основу продаје производа и услуга од правних лица у земљи на дан 30.11.2019. године, послато је ИОС-а у вредности од РСД 467.864 хиљада РСД (1.373 образаца ИОС-а), од чега:

- није усаглашено РСД 366.091 хиљада (1.081 образаца ИОС-а) од којих је враћено оспорено РСД 81.738 хиљада (65 образаца ИОС-а) а није враћено РСД 284.353 хиљаде (1.016 образаца ИОС-а)

Однос броја неусаглашених обавеза (бр.ИОС-а) према броју послатих, износи 78,73% а

укупан износ РСД неусаглашених обавеза према укупном износу послатих обавеза, износи 78,25 %.

- потврђено је РСД 101.773 хиљада (292 образаца ИОС-а).

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:

	2019.	2018.
ЕУР	117,5928	118,1946
УСД	104,9186	103,3893
ГБП	137,5998	131,1816
ЦХФ		104,9779
	108,4004	

56. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У току састављања Финансијског извештаја, наступило је ванредно стање услед проглашене Пандемије и према процени руководства неће имати утуцаја на Финансијски извештај за 2019.годину.

У Новом Саду, 10.04. 2020. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник

