

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

- pun naziv Preduzeća Javno komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“
- mesto Kragujevac
- adresa Kralja Aleksandra I Karađorđevića 48
- vreme osnivanja 1904. godina
- organizovanje preduzeća – javno preduzeće
- podaci o registraciji – registar Okružnog privrednog suda u Kragujevcu br Fi -579/89
- Rešenje o prevođenju u registar privrednih subjekata br. BD 22119/2005
- matični broj- 07165439
- PIB 101039041
- šifra delatnosti i naziv delatnosti 3600 sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- usaglašenost sa Zakonom o privrednim društvima,
- veličina preduzeća: veliko
- prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja i prethodnu godinu 577

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2018	31.12.2017
1 EUR	118,1946	118,4727
1 USD	103,3893	99,1155
1 CHF	104,9779	101,2847

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, primenom sledećih stopa:

Softveri	10,00%
Ostala nematerijalna ulaganja	10,00%

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Amortizacija se obračunava primenom sledećih stopa:

- građevinski objekti hidrogradnje	1%
- vodovodni priključci	1,5%
- kanalizacioni priključci	1,5%
- magistralni cevovodi	1%
- brane	1%
- privredne zgrade	1% - 1,25%
- hidromehanička oprema	3% - 8%
- teretna i specijalna vozila	8%
- putnička vozila	10%
- ostala oprema	10% - 20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.9. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti prirasta.

Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasad i osnovna stada se priznaju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda).

3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih, ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.12. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od jedne godine od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računima ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.14. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarnе nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

3.15. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.16. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama dinara		
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3.099	7.651	10.750
Povećanje:			
Nabavke u toku godine	564	1.699	2.263
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	3.663	9.350	13.013
Kumulirana ispravka na početku godine	1.697	6.499	8.196
Povećanje:			
Amortizacija u toku godine	283	434	717
Stanje ispravke na kraju godine	1.980	6.933	8.913
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2018. godine	1.683	2.417	4.100
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2017. godine	1.402	1.152	2.554

Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38- Nematerijalna ulaganja).

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 2.417 hiljada dinara odnose se na projekte i tehničku dokumentaciju za ostvarivanje istražno eksploatacionih prava na izvorima.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 – Nematerijalna ulaganja) po stopi od 10%.

Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	98.426	9.210.328	647.393	3.422	5.510	9.965.080
Povećanje:		29.724	73.199			102.924
Nabavka, aktiviranje i prenos		29.724	73.190			102.387
Ostalo						
Smanjenje:		93.931	4.549			98.480
Aktiviranje u toku godine						
Rashod u toku godine		93.931	4.517			98.480
Manjkovi utvrđeni popisom			32			
Nabavna vrednost na kraju godine	98.426	9.146.121	716.043	3.422	5.510	9.969.524
Kumulirana ispravka na početku godine		4.418.751	447.252	1.665		4.867.668
Povećanje:		94.134	22.959	51	551	117.696
Amortizacija		94.134	22.959	51	551	117.696
Smanjenje:		56.457	4.027			60.484
Rashod u toku godine		3.674	4.000			7.674
Isknjiženje u toku godine		52.783				52.783
Manjkovi utvrđeni popisom			27			27
Stanje na kraju godine		4.456.428	466.184	1.715	551	4.924.880
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2018. godine	98.426	4.689.693	249.859	1.707	4.959	5.044.644
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2017. godine	98.426	4.791.577	200.141	1.758	5.510	5.097.412

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti. Preduzeće ima pravo korišćenja zemljišta koje je u državnoj svojini. Građevinski objekti su u državnoj svojini.

U toku godine, isknjiženi su građevinski objekti koji su porušeni, a zaduženo je pravno lice koje treba da obezbedi adekvatan zamenski poslovni prostor.

U toku godine nabavljena su sledeća osnovna sredstva:

	hiljada dinara
Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
Fekalna kanalizacija	7.168
Vodovodni priključci	8.023

Transportna vozila	61.512
Uređaji	6.288
Ostalo	19.396
Ukupno:	102.387

6. BIOLOŠKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	Šume	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	744.377	744.377
Povećanje:	17.215	17.215
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	17.215	17.215
Nabavna vrednost na kraju godine	761.592	761.592
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2018. godine	761.592	761.592
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2017. godine	744.377	744.377

Preduzeće je na dan 31.12.2018. godine izvršilo vrednosno usklađivanje šuma po godišnjem obračunu (paragraf 7,10 i 40 MRS 41 – Poljoprivreda) od strane ovlašćenog šumarskog inženjera, shodno odredbi člana 62 stav 2 Pravilnika o revalorizaciji i Pravilnika o načinu utvrđivanja količine drvene mase, kvalitetne strukture i drugih elemenata za utvrđivanje vrednosti šuma.

Efekat procene u iznosu od 17.215 hiljada dinara Preduzeće je knjižilo u korist prihoda od usklađivanja vrednosti šuma.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara		
	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.150	295	1.855
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.150	295	1.855

Ostali dugoročni plasmani odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove sa rokom otplate od 20 godina. Usklađivanje rate se vrši prema rastu cena na malo. Efekat od usklađivanja je iskazan u okviru ostalih prihoda.

8. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Potraživanja po osnovu prodaje	138.012	84.551
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	138.012	84.551

U okviru dugoročnih potraživanja evidentirana su potraživanja od kupca za isporučenu vodu koja, u skladu sa zaključenim ugovorima, dospevaju na naplatu posle 2019. godine.

9. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Materijal (1.1.-1.2.)	62.268	56.696
1.1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	70.686	63.405
1.2. Ispravka vrednosti	8.418	6.709
2. Rezervni delovi i sitan inventar (2.1. – 2.2)	2.638	2.593
2.1. Sitan inventar	21.488	19.123
2.2. Ispravka vrednosti sitnog inventara	18.850	16.530
I Zalihe – neto (1+2)	64.906	59.289
1. Bruto dati avansi	7.014	6.299
2. Ispravka vrednosti datih avansa	7.014	6.299
II Dati avansi –neto (1-2)	7.014	6.299
UKUPNO ZALIHE (I+II)	71.920	65.588

Zalihe su usaglašene sa popisom. Zalihe materijala su vrednovane po nabavnoj ceni. Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni. Prosečna nabavna cena je niža od vladajuće nabavne cene zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe.

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	7.014		7.014
Ispravka vrednosti datih avansa			
Plaćeni avansi, neto	7.014		7.014

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	901.608	901.608
Bruto potraživanje na kraju godine	821.544	821.544
Ispravka vrednosti na početku godine	735.756	735.756
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	11	11
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu zaključenja sporazuma o izmirenju duga	64.030	64.030
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	4.567	4.567
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	18.131	18.131
Ispravka vrednosti na kraju godine	685.279	685.279
NETO STANJE		
31.12.2018. godine	136.265	136.265
31.12.2017. godine	165.852	165.852

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	136.259	685.279	821.544
Ispravka vrednosti		685.279	685.279
Neto potraživanja	136.259		136.265

Na dospela nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate.

Od ukupnih potraživanja koja u bruto iznosu iznose 821.544 hiljada dinara, potraživanja od građana za vodu iznose 579.129 hiljada dinara. Ostala potraživanja su od privrede za vodu i usluge.

Vrednost usaglašenih potraživanja od privrede za utrošenu vodu po potvrđenim IOS obrascima iznosi 187.245 hiljada dinara, a vrednost neusaglašenih potraživanja je 7.386 hiljade dinara. Od kupaca za usluge usaglašeno je 5.470 hiljada dinara, nije vraćeno IOS obrazaca za 41.987 hiljada dinara i osporeno 1.180 hiljada dinara.

11. SPECIFIČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

Ostala specifična potraživanja

SPECIFIČNA POTRAŽIVANJA:

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

37.473

37.473

Specifična potraživanja odnose se na potraživanja za objekte koji su ustupljeni Gradu Kragujevcu uz obavezu naknade u istoj vrednosti po Sporazumu o obezbeđivanju operativno-tehničkog centra.

12. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

Potraživanja za kamatu i dividendu

Potraživanja od zaposlenih

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju

Potraživanja po osnovu naknada šteta

Ostala kratkoročna potraživanja

Ispravka vrednosti drugih potraživanja

DRUGA POTRAŽIVANJA:

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

175.589 140.261

714 218

747 715

14

39.595 18.293

216.659 159.487

U okviru ostalih kratkoročnih potraživanja evidentirana su potraživanja od fizičkih lica po osnovu zaduženja za takse i naknade.

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Bruto stanje na početku godine

Bruto stanje na kraju godine

NETO STANJE

31.12.2018. godine

31.12.2017. godine

Kratkoročni krediti i
zajmovi u zemlji

Ukupno

1.121 **1.121**

1.194 **1.194**

1.194 1.194

1.121 1.121

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.194 hiljada dinara u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice. Potraživanja po osnovu datih pozajmica su usaglašena.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Gotovinski ekvivalenti	5	
2. Dinarski poslovni račun	2.199	25.130
3. Blagajna		5
4. Devizni poslovni račun	2	
UKUPNO (1 do 4)	2.206	25.135

15. POREZ NA DODATU VREDNOST

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	1.603	2.569
2. Porez na dodatu vrednost u datim avansima	3	0
UKUPNO (I+II)	1.606	2.569

16. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Unapred plaćeni troškovi	1.271	2.000
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	4	
UKUPNO (I +II)	1.275	2.000

17. KAPITAL

a) Osnovni kapital			
	Državni kapital	Ostali osnovni kapital	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	3.604.994	3.178	3.608.172
Stanje 31.12. tekuće godine	3.604.994	3.178	3.608.172

b) Nerealizovani aktuarski dobiti i gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	hiljada dinara
Stanje na početku godine	1.755
Povećanje u toku godine po osnovu rezervisanja	(5.334)
Stanje 31.12. tekuće godine	(3.579)
c) Neraspoređeni dobitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	4.820
Povećanje po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	3.765
Povećanje po osnovu	
Smanjenje po osnovu pokrića gubitka prethodnih godina	4.820
Stanje 31.12. tekuće godine	3.765

d) Gubitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	907.933
Smanjenje po osnovu pokrića gubitka prethodnih godina	4.820
Stanje 31.12. tekuće godine	903.113

U toku 2018. godine izvršeno je pokriće gubitka za iznos od 4.820 hiljada dinara na teret dobitka iz ranijih godina.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	60.811	71.017
2. Rezervisanja u toku godine	3.402	1.113
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		11.319
4. Ukidanje rezervisanja u toku godine	3.149	
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	61.064	60.811
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	61.064	60.811

U tekućoj godini je izvršeno smanjenje rezervisanja po osnovu smanjenja rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od 3.149 hiljada dinara i povećanje rezervisanja za otpremnine u iznosu od 3.402 hiljade dinara.

PRIOLOG TABELA ZA OBELODANJIVANJE:

R.B	Pretpostavke korišćene prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2018.	2017.
1	Diskontna stopa	3,00%	3,75%
2	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	1,00%	1,00%
3	Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%
4	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	224.289	213.229
5	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	213.229	201.795
6	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	599	666
7	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće u toku tekuće godine	22	67
8	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odl. u penziju	9	9
9	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	0	0
10	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	577	599
11	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	Preko ostalog sveobuhvatnog rezultata	Preko ostalog sveobuhvatnog rezultata

TABELA ZA OBELODANJIVANJE – NASTAVAK

R.B.	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2018.	2017.
1	Iznos obaveze za rezervisanje za otp. na dan 31.12. tekuće godine	40.455.367	37.053.353
2	Trošak tekuće usluge rada	(3.619.613)	2.410.272
3	Trošak prošlih usluga		
4	Trošak kamate	1.389.500	1.347.723
5	Aktuarski dobitak/gubitak	5.632.126	(2.643.942)
6	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otp.		1.435.654
7	Iznos obaveze za rezervisanje za otp. na dan 31.12. tekuće godine	40.455.367	37.053.353
8	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	34.823.241	41.230.993
9	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	2.064.593	2.720.316
10	Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	3.402.013	1.114.054

TABELA ZA ANALIZU OSETLJIVOSTI 2018.

Diskontna stopa			Efekat smanjenja diskontne stope	Efekat povećanja diskontne stope
3%	2%	4%	16,44%	13,48

TABELA ZA ANALIZU OSETLJIVOSTI 2017.

Diskontna stopa			Efekat smanjenja diskontne stope	Efekat povećanja diskontne stope
3,75%	2,75%	4,75%	13,68%	11,28%

19. DUGOROČNE OBAVEZE**u hiljadama dinara**

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Iznos u EUR	Iznos hiljada dinara
Dugor.kredit AIK banka	31.01.2020	28.12.16	10 menica	4,6%		9.444
Gradska stambena agencija	20 godina		menica	8,00%		9
1) Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji						9.453
JP "Elektroprivreda Srbije", Beograd						998.382
2) Ostale dugoročne obaveze						998.382

UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	17/07/2018	5 blanko solo menica	2,90%	36.195	4.278
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	07.08.2023.	08.08.2018.	5 blanko solo menica	2,90%	56.743	6.707

UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	30/07/2018	10 blanko solo menice	2,90%	38.432	4.543
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	17/07/2018	10 blanko solo menice	2,90%	38.432	4.543
Lipaks leasing, Beograd	25.03.2023.	24.03.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	6.993	827
Lipaks leasing, Beograd	25.02.2023.	24/03/2018	24 blanko solo menice	5,00%	6.993	827
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	6.993	827
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2018.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2018.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	25 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.126	606
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	4.882	577
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	4.882	577
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	4.882	577
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	8.207	970
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	15.310	1.810
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.583	660
Lipaks leasing, Beograd	20/03/2023	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	5.583	660
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	13.241	1.565
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023.	05.06.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	5.367	634
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023.	05.06.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	14.688	1.736
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	13.455	1.590
3) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga						37.540
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 3)						1.045.375

20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

1) po osnovu razlike neotpisane vrednosti sredstava po poreskim i računovodstvenim propisima

2) rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine

3) neplaćenih javnih rashoda

UKUPNO ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE (1 do 3)

178.734	167.412
60	48
939	
178.794	168.399

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Iznos u EUR	Iznos u hiljadama dinara
AIK banka	31.01.2020.	28.12.16	10 menica	4,6%		49.558
AIK banka				5,75%		56.667
1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji						106.225
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	17/07/2018	5 blanko solo menica	2,90%	14.995	1.772
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	07.08.2023.	08.08.2018.	5 blanko solo menica	2,90%	10.032	1.186
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	30/07/2018	10 blanko solo menica	2,90%	10.032	1.186
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023.	17/07/2018	10 blanko solo menica	2,90%	9.448	1.117
Lipaks leasing, Beograd	25.03.2023.	24.03.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.933	229
Lipaks leasing, Beograd	25.02.2023.	24/03/2018	24 blanko solo menice	5,00%	1.933	229
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.933	229
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2018.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2018.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	25 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.417	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	1.350	160
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	1.350	160
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.350	160
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	2.269	268
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	4.233	500

Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.544	182
Lipaks leasing, Beograd	20/03/2023	20/04/2018	24 blanko solo menice	5,00%	1.544	182
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	3.661	433
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023.	05.06.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	1.405	166
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023.	05.06.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	3.846	455
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023.	20.04.2018.	24 blanko solo menice	5,00%	3.720	440
Gradska stambena agencija						41
2) Ostale kratkorodne obaveze						10.097
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE (1 + 2)						116.322

22. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

u hiljadama dinara

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

1. Primljeni avansi depoziti i kaucije

PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

33.126	17.981
33.126	17.981

Primljeni avansi odnose se na:

- pretplatu za vodu od građana u iznosu od 10.082 hiljade dinara
- pretplatu za vodu od privrede u iznosu od 122 hiljade dinara
- avanse za usluge od privrede i građana u iznosu od 22.922 hiljade dinara

23. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

1. Dobavljači u zemlji

2. Dobavljači u inostranstvu

3. Ostale obaveze iz poslovanja

OBAVEZE IZ POSLOVANJA (I+II)

104.318	506.971
346	346
3.844	42.546
108.508	549.863

U toku 2018. godine vršeno je usaglašavanje obaveza sa dobavljačima. Od ukupnog broja dobavljača (387) sa vrednošću od 104.318 hiljade dinara usaglašeno je 77.792 hiljada dinara.

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

31. decembra 2018. 31. decembra 2017.

I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog

3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca

4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja

5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog puto-

518	765
22.346	22.379
8.359	8.514
5.400	5.649
29.779	42.455
8	2

vanja, smeštaja, otpremnine i drugo

6. Ostale obaveze	936	793
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA I DRUGE OBAVEZE (1 do 6)	66.828	79.792
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I+II)	67.346	80.557

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Porez na dodatu vrednost	15.247	9.565
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST (1)	15.247	9.565

26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	13.282	32.865
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	13.282	32.865

Obaveze za ostale javne prihode u iznosu od 13.282 hiljade dinara odnose se na:

- Porez na imovinu u iznosu od 1.042 hiljade dinara
- Naknada za korišćenje voda u iznosu od 11.379 hiljada dinara
- Ostale naknade u iznosu od 861 hiljadu dinara

27. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Unapred obračunati troškovi		546
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	2.074.497	2.075.724
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1+2)	2.074.497	2.076.269

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 2.074.497 hiljade dinara se odnose na:

- primljene donacije u materijalu u iznosu od 1.419 hiljade dinara
- primljene donacije u opremi u iznosu od 2.958 hiljade dinara
- Direkcija za vodoprivredu u iznosu od 118.160 hiljade dinara
- Državna davanja Skupštine grada Kragujevca za investicije u iznosu od 878.610 hiljada dinara
- vodovodni priključci u gradu u iznosu od 870.926 hiljada dinara
- kanalizacioni priključci u gradu u iznosu od 202.424 hiljade dinara

Obaveze po osnovu uslovljenih donacija se ukidaju u toku godine za iznos obračunate amortizacije.

28. PIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	805.664	834.653
PRIHODI OD PRODAJE NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	805.664	834.653

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 805.664 hiljade dinara se sastoje od:

- prihod od prodaje vode u iznosu od 726.094 hiljada dinara
- prihod od izgradnje vodovodne i kanalizacione mreže u iznosu od 40.094 hiljade dinara
- prihod od izgradnje priključaka u iznosu od 24.759 hiljade dinara
- prihodi od ostalih usluga u iznosu od 14.717 hiljade dinara

29. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DONACIJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija	42.990	77.346
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA	42.990	77.346

Prihod od premija, subvencija u iznosu od 42.990 hiljade dinara se sastoji iz:

- prihod od donacija Skupštine grada u iznosu od 12.038 hiljada dinara
- prihod od uslovljenih donacija u iznosu od 30.952 hiljada dinara

30. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Prihodi od zakupnine	1.022	1.642
2. Ostali poslovni prihodi	856	493
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 + 2)	1.878	2.135

31. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Troškovi materijala za izradu	107.340	86.015
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	2.079	1.794
3. Troškovi rezervnih delova	4.715	5.300
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.317	3.133
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	116.451	96.242

32. TROŠKOVI ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Troškovi goriva	23.516	25.075
2. Troškovi grejanja	1.625	2.020
3. Troškovi električne energije	90.956	94.638
TROŠKOVI ENERGIJE (1 do 3)	116.097	121.733

33. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.

1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	351.220	385.605
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	64.079	70.569
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	89	322
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	74	
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	51	33
6. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	911	911
7. Ostali lični rashodi i naknade	89.960	82.769
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	506.384	540.209

U okviru ostalih ličnih rashoda i naknada evidentirani su troškovi isplaćenih naknada za socijalni program u iznosu od 37.963 hiljade dinara, troškovi prevoza radnika u iznosu od 16.355 hiljada dinara, troškovi isplaćene pomoći radnicima u iznosu od 28.110 hiljada dinara i ostali rashodi u iznosu od 7.532 hiljade dinara.

34. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	4.815	556
2. Troškovi transportnih usluga	1.615	1.514
3. Troškovi usluga na održavanju	1.941	10.208
4. Troškovi zakupnina	7.296	19.630
5. Troškovi reklame i propagande	95	44
6. Troškovi ostalih usluga	29.928	27.841
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 6)	45.690	59.793

35. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.923	1.906
2. Troškovi reprezentacije	751	576
3. Troškovi premije osiguranja	4.736	4.648
4. Troškovi platnog prometa	1.862	1.784
5. Troškovi članarina	981	409
6. Troškovi poreza	6.399	4.906
7. Ostali nematerijalni troškovi	17.842	16.731
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	34.494	30.960

36. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Prihodi od kamata	76.686	83.752

2. Pozitivne kursne razlike	36	20
FINANSIJSKI PRIHODI (1+2)	76.722	83.772

37. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Rashodi kamata	64.007	77.199
2. Negativne kursne razlike	52	31
FINANSIJSKI RASHODI (1+2)	64.059	77.230

38. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	68.597	99.714
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE	68.597	99.714

39. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	18.131	73.042
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE	18.131	73.042

40. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Dobici od prodaje materijala		63
2. Viškovi	755	311
3. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	52	50
4. Prihodi od smanjenja obaveza	767	1.223
5. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	5.926	7.190
6. Ostali nepomenuti prihodi	35.208	28.213
7. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	17.215	47.458
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	59.923	84.508

41. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2018.	01.01-31.12. 2017.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	529	183

2. Manjkovi	1.153	182
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5.301	6.301
4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	179	165
5. Ostali nepomenuti rashodi	26.888	43.319
OSTALI RASHODI (1 do 5)	34.050	50.150

U okviru nepomenutih rashoda evidentirani su rashodi po osnovu angažovanja javnih izvršitelja u iznosu od 23.022 hiljade dinara i ostali rashodi u iznosu od 3.866 hiljada dinara.

42. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon dana bilansa stanja, nije bilo događaja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja ili obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje.

43. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća po osnovu naknade štete i naplate potraživanja, sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 10.280 hiljada dinara. Vrednost sudskih sporova gde se Preduzeće javlja kao tužilac, sa stanjem na dan 31.12.2018. je 151.881 hiljada dinara, sa procentom uspeha u sporu od 80%. Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

44. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Devizni rizik

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Preduzeće nije osetljivo na izloženost deviznom riziku iz razloga što je knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza u najvećoj meri iskazana u dinarima.

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Preduzeće nije osetljivo na izloženost kamatnom riziku iz razloga što sredstva i obaveze ne zavise od promene kamatnih stopa (evidentira nekamatonosna sredstva i obaveze).

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Opština Batočina	86.009	95.489
Zastava kamioni	65.338	58.251
Skupština grada	35.111	33.045
Energetika	10.015	9.695
Ostali		

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2018. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 10 godina	Ukupno
Dugoročni krediti		1.045.375		1.045.375
Obaveze iz poslovanja	108.508			108.508
Krat. finan. obaveze	116.322			116.322
Ostale krat. obaveze	95.875			95.875
	320.705	1.045.375		1.366.080
2017. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 10 godina	Ukupno
Dugoročni krediti		355.576	4.722	360.298
Obaveze iz poslovanja	549.863			549.863
Krat. finan. obaveze	289.207			289.207
Ostale krat. obaveze	122.988			122.988
	962.058	355.576	4.722	1.322.356

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

1 OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE

2018. godina	2017. godina
0,19	0,14

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2 OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE

0,16	0,12
------	------

INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI

3 GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE

0,00	0,01
------	------

Rizik likvidnosti je značajan jer preduzeće nije u mogućnosti da izmiruje svoje obaveze u rokovima dospeća što uslovljava velike troškove zatezних kamata.

45. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne) umanjene za gotovinu	3.471.497	3.391.470

2. Ukupan sopstveni kapital	2.705.244	2.704.031
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	1,28	1,25

Prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garantne supstance poveriocima.

46. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

47. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja od pravnih lica i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice za sastavljanje
finansijskih izveštaja:

Gorica Đorđević dipl.ecc

Gorica Đorđević

Direktor:
Nebojša Jakovljević
Nebojša Jakovljević dipl.ecc