

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2019. GODINU

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" KRAGUJEVAC

Beograd, 12.06.2020. godine

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, 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 sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomске odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana 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 entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA«, KRAGUJEVAC

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

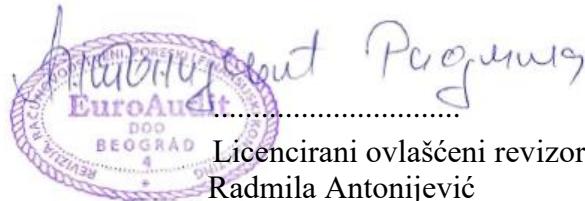
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2019. godine.

Beograd, 12.06.2020. godine



Licencirani ovlašćeni revizor
Radmila Antonijević

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439	Шифра делатности 3600	ПИБ 101039041
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, KRAGUJEVAC		
Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48		

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		5815620	5950205	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	3858	4099	0
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	5	1931	1682	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	5	1927	2417	
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	6	4925774	5044646	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	98426	98426	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	4566994	4689693	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	254291	249861	
024 и део 029	4. Инвестиционе непретнине	0014	6	1655	1707	
025 и део 029	5. Остале непретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Непретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на тубдим непретнинама, постројењима и опреми	0017	6	4408	4959	
028 и део 029	8. Аванси за непретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	7	761592	761592	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020	7	761592	761592	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	8	1737	1856	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придужених 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	8	26		
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	8	1711	1856	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	9	122659	138012	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	9	122659	138012	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		561930	468599	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	77999	71920	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	69847	64906	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10	8152	7014	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	94626	136265	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	94626	136265	
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	12	37474	37474	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	13	257151	216659	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДЊУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	14	64866	1194	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	14	1241	1194	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	14	63625		
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	27757	2206	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16	1694	1606	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	17	363	1275	,
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		6377550	6418804	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	29	65416		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	18	3693380	2705245	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	18	4606555	3608172	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченој одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	18	4603377	3604994	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	18	3178	3178	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈALНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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	18	15674	3579	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	18	1847	3765	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	18	1847	3765	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	18	899348	903113	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	18	899348	903113	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		108602	1106440	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	19	71827	61064	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	19	71827	61064	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	20	36775	1045376	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			9453	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	20	36775	37540	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440			998383	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	21	178255	178294	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2397313	2428325	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	22	22485	116322	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			106225	
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	22	22485	10097	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	23	131276	33126	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	24	133369	108506	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	24	129001	104317	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	24	343	345	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	24	4025	3844	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	25	68096	67346	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	26	17120	15247	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	27	10008	13281	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	28	2014959	2074497	
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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		6377550	6418804	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	29	65416		

у _____

дана 20____ године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, KRAGUJEVAC

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

БИЛАНС УСПЕХА

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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		881349	850532
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 иностранном 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 иностранном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностранном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	30	850094	805664
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 иностранном 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 иностранном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	30	850094	805664
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностранном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	31	29642	42990
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	32	1613	1878

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 $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		895333	924528
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020		9767	13000
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	33	104955	116451
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	34	112633	116097
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	35	489438	506384
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	36	52102	45689
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		117622	118413
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		1783	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	37	26567	34494
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		13984	73996
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	38	64212	76722
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 придужених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	38	63938	76686
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	38	274	36
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	39	19698	64059
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	39	19696	64007
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	39	2	52
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		44514	12663
	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	40	69539	68597
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	41	57871	18132
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	42	22653	59923
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	43	63543	34050
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1308	15005
	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			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1308	15005
	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			11240
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		539	
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		1847	3765
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____
дана 20 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, KRAGUJEVAC

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1847	3765
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнине, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	a) добици	2005			
	b) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добици	2007			
	b) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	a) добици	2009			
	b) 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				
	a) добици	2011			
	b) 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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинг) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1847	3765
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____

дана 20 године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, КРАГУЈЕВАЦ

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

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
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1084755	1000955
1. Продаја и примљени аванси	3002	1033941	925352
2. Примљене камате из пословних активности	3003	33939	38826
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	16875	36777
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	925689	987485
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	345977	354273
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	517097	523584
3. Плаћене камате	3008	13915	24682
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	48700	84946
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	159066	13470
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
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	9479	13496
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	9479	13496
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	9479	13496

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	2335
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		2335
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	124036	25238
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	106225	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	17811	25238
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	124036	22903
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1084755	1003290
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1059204	1026219
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	25551	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		22929
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	2206	25135
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	27757	2206

у _____

дана _____.20____ године

Законски заступник

М.Л.

М.Л.

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07165439

Шифра делатности 3600

ПИБ 101039041

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, KRAGUJEVAC

Седиште Крагујевац, Краља Александра И Карађорђевића 48

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.						
	a) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	3608172	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4006	3608172	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4010	3608172	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4014	3608172	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	998383	4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4018	4606555	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	907933	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	4820
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059	907933	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096	4820
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	4820
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	4820	4080		4098	3765
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4063	903113	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4064		4082		4100	3765
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 56 \geq 0$)	4067	903113	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 56 \geq 0$)	4068		4086		4104	3765

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	3765
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	3765	4088		4106	1847
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна (7a + 8a - 8б) ≥ 0	4071	899348	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8a + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1847

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
						11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	1756	4146
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	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.____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132	1756	4150
4	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	5335	4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135	3579	4153
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118		4136		4154
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139	3579	4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122		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
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	12095	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 85) ≥ 0	4125		4143	15674	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8б + 86) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		
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 $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185			4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189			4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193			4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194			4212	

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

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	2706815	4244	
1	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
2	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4221		4237	2706815	4246	
3	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	5335	4247	
4	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4225		4239	2705245	4248	
5	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
6	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4229		4241	2705245	4250	
7	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4230					

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			988135		
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243		4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234			3693380		
у _____							
дана 20 године							

Законски заступник



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

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2019. GODINU**

JKP "Vodovod i kanalizacija" Kragujevac

Kragujevac, jun 2020. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Kragujevac (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1904. godine.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 22119/2005

Osnovna delatnost Društva je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
Sedište Društva: Kragujevac

Adresa: Kralja Aleksandra I Karađorđevića 48

Vreme osnivanja: 1904

Matični broj: 07165439

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3600 sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode

PIB:

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2019. godinu Društvo je razvrstano u veliko pravno lice. Društvo shodno članu 20. Zakona o računovodstvu primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2019. godinu iznosi 534.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, 73/13) Društvo je razvrstano u **veliko** pravno lice i prema stavu 1 člana 21. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, 62/13) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine**

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 2019. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014 ZA MSFI/MRS)

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2019. 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 pricicati 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 ekonomske koristi povezano sa povećanjem sredstava 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 ekonomske koristi 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

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:

	31.12.2019.	31.12.2018.
1 EUR	117,5928	118,1946
1 USD	104,9186	103,3893
1 CHF	108,4004	131,1816

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2019.	2018.
Januar	0,021	0,019
Februar	0,024	0,015
Mart	0,028	0,014
April	0,031	0,011
Maj	0,022	0,021
Jun	0,015	0,023
Jul	0,016	0,024
Avgust	0,013	0,026
Septembar	0,011	0,021
Oktobar	0,010	0,022
Novembar	0,015	0,019
Decembar	0,019	0,020

3.5. 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.

3.6. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

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

Ako je procenjen nadoknadi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadičnog 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.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pricati ekonomski 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 imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljen u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

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

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Gradjevinski objekti hidrogradnje	1,00%
Vodovodni priključci	1,50%
Kanalizacioni priključci	1,50%
Magistralni cevovodi	1,00%
Brane	1,00%
Privredne zgrade	1% - 1,25%
Hidromehanička oprema	3% - 8%
Teretska i specijalna vozila	8,00%
Putnička vozila	10,00%
Ostala oprema	10% - 20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljen 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 (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. 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.

3.10. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj 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 indirektne troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

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

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.12. 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.

3.13. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasificiše finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po 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 diskonтуje 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.

Krediti (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, klasificuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

Krediti 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 će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 1 godine od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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.

3.14. 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,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici 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.

3.15. 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, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri zarade koju je ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kojem se isplaćuje otpremnina, s tim što tako isplaćena otpremnina ne može biti niža od tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene kod poslodavca, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, 35 i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade bez poreza i doprinosu po zaposlenom u Republici Srbiji prema objavljenom podatku organa nadležnog za poslove statistike, za poslednji mesec u prethodnoj kalendarskoj godini u odnosu na kalendarsku godinu u kojoj se jubilarna nagrada ostvaruje s tim što se visina novčane nagrade uvećava za 25% pri svakom narednom ostvarivanju tog prava.

Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.16. Lizing

Lizing se klasificiše 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 klasificiše 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

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 klasificuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.17. 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.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine**

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

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje prepostavke 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 prepostavke 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 prepostavki 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 predviđenom tehnološkom napretku 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 umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja 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 odnosne 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 prepostavke 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

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 ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	u hiljadama dinara		
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	3.663	9.350	13.013
Povećanje:	533	0	533
Nabavke u toku godine	533	0	533
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	4.196	9.350	13.546
 Kumulirana ispravka na početku godine	1.980	6.934	8.914
Povećanje:	284	490	774
Amortizacija u toku godine	284	490	774
Stanje ispravke na kraju godine	2.264	7.424	9.688
 Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2019. godine	1.932	1.926	3.858
 Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2018. godine	1.683	2.416	4.099

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

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Zemljište	Građevin. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim osn.sredst.	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	98.426	9.146.121	716.045	3.422	5.510	9.969.524
Povećanje:	0	34.832	29.699	0	0	64.531
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	34.832	29.699	0	0	64.531
Smanjenje:	0	65.416	21.799	0	0	87.215
Rashod u toku godine	0	65.416	21.799	0	0	87.215
Nabavna vrednost na kraju godine	98.426	9.115.537	723.945	3.422	5.510	9.946.840
 Kumulirana ispravka na početku godine	 0	 4.456.428	 466.184	 1.715	 551	 4.924.878
Povećanje:	0	92.871	23.442	52	551	116.916
Amortizacija	0	92.871	23.442	52	551	116.916
Smanjenje:	0	756	19.972	0	0	20.728
Rashod u toku godine	0	756	19.972	0	0	20.728
Stanje na kraju godine	0	4.548.543	469.654	1.767	1.102	5.021.066
 Neto sadašnja vrednost:	 31.12.2019. godine	 98.426	 4.566.994	 254.291	 1.655	 4.408
						4.925.774
 Neto sadašnja vrednost:	 31.12.2018. godine	 98.426	 4.689.693	 249.861	 1.707	 4.959
						5.044.646

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 nabavljeni su sledeća osnovna sredstva:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

		hiljada dinara
Nabavljeni sredstvo		Nabavna vrednost
Vodovodni priključci		15.904
Kanalizacioni priključci		6.665
Uređaji i instalacije		4.920
Krupni alat i laboratorijska oprema		8.042
Sredstva transporta i veza		16.737
Ukupno:		52.268

7. BIOLOŠKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	Šume	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	761.592	761.592
Nabavna vrednost na kraju godine	761.592	761.592
 Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2019. godine	761.592	761.592
 Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2018. godine	761.592	761.592

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće u kapitalu

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udio (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			26	0	26
b) Ostali dugoročni finansijski plasmani			2.006	295	1.711
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a do i)			2.032	295	1.737

Ostali dugoročni plasmani odnose se na potraživanja od radnika za prodate 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine****9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Potraživanja po osnovu prodaje	122.659	138.012
DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	122.659	138.012

U okviru dugoročnih potraživanja evidentirana su potraživanja od kupaca za isporučenu vodu koja, u skladu sa zaključenim ugovorima, dospevaju na naplatu posle 2020. godine.

10. ZALIHE**u hiljadama dinara**

31. decembra 2019. 31. decembra 2018.

1. Materijal (1.1-1.2)	64.696	62.268
1.1 Materijal i sitan inventar na zalihi	74.885	70.686
1.2 Ispravka vrednosti	10.189	8.418
2. Rezervni delovi i sitan inventar (2.1-2.2)	5.151	2.638
2.1 Sitan inventar	25.295	21.488
2.2 Ispravka vrednosti sitnog inventara	20.144	18.850
I Zalihe – neto (1+2)	69.847	64.906
II Dati avansi	8.152	7.014
Ukupne zalihe (I+II)	77.999	71.920

Nadležna popisna komisija je prilikom popisa izvršla proveru postojanja zastarelih zaliha materijala, robe i/ili gotovih prozvoda i ustanovila da ne postoje zastarele zalihe odnosno zalihe sa usporenim obrtom (zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana).

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	8.152	8.152
Plaćeni avansi, neto	8.152	8.152

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	821.544	821.544
Bruto potraživanje na kraju godine	768.237	768.237
Ispravka vrednosti na početku godine	685.279	685.279
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	69.539	69.539
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	57.871	57.871
Ispravka vrednosti na kraju godine	673.611	673.611
NETO STANJE		
31.12.2019. godine	94.626	94.626
31.12.2018. godine	136.265	136.265

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)	94.626	673.611	768.237
Ispravka vrednosti	0	673.611	673.611
Neto potraživanja	94.626	0	94.626

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo vrši obračun zatezne kamate .

Od ukupnih potraživanja koja u bruto iznosu iznose 768.237 hiljada dinara, potraživanja od građana za vodu iznose 519.936 hiljada dinara. Ostala potraživanja su od privrede za vodu i usluge.

Vrednost usaglašenih potraživanja od privrede za utrošenu vodu po potvrđenim IOS obrascima iznosi 149.012 hiljada dinara, a vrednost neusaglašenih potraživanja je 4.344 hiljade dinara. Od kupaca za usluge usaglašeno je 10.021 hiljada dinara, osporeno je 1.087 hiljada dinara i nije vraćeno IOS obrazaca za 53.966 hiljada dinara.

12. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	37.474	37.474
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA :	37.474	37.474

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.

13. DRUGA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Potraživanja za kamatu i dividendu	204.792	175.589
Potraživanja od zaposlenih	791	714
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	796	747
Potraživanja po osnovu naknada šteta	14	
Ostala kratkoročna potraživanja	50.772	39.595
DRUGA POTRAŽIVANJA:	257.151	216.659

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine****14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Opis	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	u hiljadama dinara	
			Ukupno	1
Bruto stanje na početku godine		1.194	0	1.194
Bruto stanje na kraju godine		1.241	63.625	64.866
NETO STANJE				
31.12.2019. godine		1.241	63.625	64.866
31.12.2018. godine		1.194	0	1.194

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 1.241 hiljada dinara se odnose na kratkoročne pozajmice. Potraživanja po osnovu datih pozajmica su usaglašena.

Ostali kratkoročni plasmani se odnose na sklopljene reprograme za dug za utrošenu vodu koji dospeva do jedne godine.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	5
2. Dinarski poslovni račun	27.757	2.199
3. Devizni poslovni račun	0	2
UKUPNO (1 do 3)	27.757	2.206

16. POREZ NA DODATU VREDNOST

	31. decembra	
	2019.	2018.
1.Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	1.388	1.603
2. Porez na dodatu vrednost u datim avansima	0	3
3. Potraživanja za više plaćeni PDV	306	0
UKUPNO (1 do 3)	1.694	1.606

17. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Unapred plaćeni troškovi	363	1.271
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	4
UKUPNO (1 do 2)	363	1.275

18. KAPITAL

a) Osnovni kapital			
	Državni kapital	Ostali osnovni kapital	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	3.604.994	3.178	3.608.172
Povećanje u toku godine	998.383	0	998.383
b) dokapitalizacija	998.383	0	0
Stanje 31.12. tekuće godine	4.603.377	3.178	4.606.555

U toku 2019. godine izvršeno je povećanje osnovnog kapitala po osnovu Ugovora o konverziji potraživanja grada prema preduzeću, što je verifikovano Rešenjem Agencije za privredne registre o promeni visine kapitala 1.11.2019. godine.

b) Nerealizovani aktuarski dobici i gubici po osnovu rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	hiljada dinara
Stanje na početku godine	(3.579)
Povećanje u toku godine po osnovu rezervisanja	(12.095)
Stanje 31.12. tekuće godine	(15.674)

c) Neraspoređeni dobitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	3.765

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Povećanje:	1.847
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	1.847
Smanjenje:	3.765
c) po osnovu pokrića gubitka	3.765
Stanje 31.12. tekuće godine	1.847

d) Gubitak	hiljada dinara
Stanje na početku godine	903.113
Smanjenje:	3.765
c) po osnovu pokrića gubitka prethodnih godina	3.765
Stanje 31.12. tekuće godine	899.348

U toku 2019. godine izvršeno je pokriće gubitka za iznos od 3.965 hiljada dinara na teret dobitka iz ranijih godina.

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	61.064	60.811
2. Rezervisanja u toku godine	10.763	3.402
3. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	3.149
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3)	71.827	61.064
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	71.827	61.064

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

PRILOG TABELA ZA OBELODANJIVANJE:

R.B.	Prepostavke korišćene prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2019.	2018.
1.	Diskontna stopa	3,00%	3,00%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	1,00%	1,00%
3.	Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	249.785	224.289
5.	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	224.289	213.229
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	577	599
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće u toku tekuće godine	12	22
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	2	9
9.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	0	0
10.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	534	577
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	2019.	2018.
1.	Iznos obaveze za rezervisanja za otpremnine	46.452.165	40.455.367
2.	Trošak tekuće usluge rada	(2.892.739)	(3.619.613)
3.	Trošak prošlih usluga		
4.	Trošak kamate	1.517.076	1.389.500
5.	Aktuarski dobitak/gubitak	7.372.461	5.632.126
6.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12. tekuće godine	46.452.165	40.455.367
7.	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu prepostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	39.079.704	34.823.241
8.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	582.675	2.064.593
9.	Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanje	5.996.798	3.402.013

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

TABELA ZA ANALIZU OSETLJIVOSTI 2019.

Diskontna stopa			Efekat smanjenja diskontne stope	Efekat povećanja diskontne stope
3,00%	2,00%	4,00%	15,79%	13,02%

TABELA ZA ANALIZU OSETLJIVOSTI 2018.

Diskontna stopa			Efekat smanjenja diskontne stope	Efekat povećanja diskontne stope
3,00%	2,00%	4,00%	16,44%	13,48%

20. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga							36.775
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	17.07.2018	5 blanko solo menica	2,90%			3.304
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	25.06.2019	17.06.2019	5 blanko solo menica	1,59%			9.726
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	07.08.2023	08.08.2018	5 blanko solo menica	2,90%			4.960
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	30.07.2018	10 blanko solo menica	2,90%			3.304
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	17.07.2018	10 blanko solo menica	2,90%			3.112
Lipaks leasing, Beograd	25.03.2023	24.03.2018	24 blanko solo menice	5,00%			1.123
Lipaks leasing, Beograd	25.02.2023	24.03.2018	24 blanko solo menice	5,00%			583
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			583
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			583
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			428
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			407
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			407
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			407
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			685
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			1.277
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			466
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			466
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%			1.105
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023	05.06.2018	24 blanko solo menice	5,00%			457
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023	05.06.2018	24 blanko solo menice	5,00%			1.252
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE							36.775

21. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do b)	178.255	178.794
a) po osnovu razlike neotpisane vrednosti sredstava po poreskim i računovodstvenim propisima	178.255	178.734
b) neplaćenih javnih rashoda	0	60

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji					22.485
AIK banka	31.01.2020	28.12.2016	10 menica	4,60%	9.444
Gradska stambena agencija	20 godina		menica	8,00%	9

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	17.07.2018	5 blanko solo menica	2,90%	1.214
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	17.06.2024	25.06.2019	5 blanko solo menica	1,59%	2.681
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	07.08.2023	08.08.2018	5 blanko solo menica	2,90%	1.763
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	30.07.2018	10 blanko solo menica	2,90%	1.214
UniCredit Leasing Srbija, Beograd	20.07.2023	17.07.2018	10 blanko solo menica	2,90%	1.144
Lipaks leasing, Beograd	25.03.2023	24.03.2018	24 blanko solo menice	5,00%	460
Lipaks leasing, Beograd	25.02.2023	24.03.2018	24 blanko solo menice	5,00%	239
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	239
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	239
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	175
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	167
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	280
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	523
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	191
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo menice	5,00%	191
Lipaks leasing, Beograd	20.03.2023	20.04.2018	24 blanko solo	5,00%	453

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

			menice		
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023	05.06.2018	24 blanko solo menice	5,00%	174
Lipaks leasing, Beograd	05.05.2023	05.06.2018	24 blanko solo menice	5,00%	476
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE					22.485

23. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra	31. decembra
	2019.	2018.
1.Primljeni avansi, depoziti i kaucije	131.276	33.126
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE (1)	131.276	33.126
Primljeni avansi odnose se na:		
- preplatu za vodu od građana u iznosu od 11.881 hiljade dinara		
- preplatu za vodu od privrede u iznosu od 894 hiljade dinara		
- avanse za usluge od privrede i građana u iznosu od 118.501 hiljade dinara.		

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra	31. decembra
	2019.	2018.
1. Dobavljači u zemlji	129.001	104.317
2. Dobavljači u inostranstvu	343	345
3. Ostale obaveze iz poslovanja	4.025	3.844
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 -3)	133.369	108.506

U toku 2019. godine vršeno je usaglašavanje obaveza sa dobavljačima. Od ukupnog broja dobavljača (363) usaglašeno je 92.984 hiljade dinara, 23.392 hiljade dinara nije usaglašeno i za 11.184 hiljada dinara IOS obrazaca nije vraćeno.

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra	31. decembra
	2019.	2018.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	22.205	22.346
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.283	8.359

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	5.200	5.400
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	14	0
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	31.576	29.779
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	8	8
7. Ostale obaveze	308	936
8. Obaveze iz specifičnih poslova	502	518
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	68.096	67.346

26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembar 2018.
1. Porez na dodatu vrednost	17.120	15.247
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST (1)	17.120	15.247

27. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembar 2018.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	10.008	13.281
OBAVEZE za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1)	10.008	13.281

Obaveze za ostale javne prihode u iznosu od 10.008 hiljade dinara odnose se na:

- Porez na imovinu u iznosu od 1.486 hiljade dinara
- Naknada za korišćenje voda u iznosu od 7.858 hiljade dinara

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

- Ostale naknade u iznosu od 664 hiljade dinara.

28. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	2.014.959	2.074.497
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	2.014.959	2.074.497

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 2.014.959 hiljade dinara se odnose na:

- primljene donacije u materijalu u iznosu od 1.323 hiljade dinara
- primljene donacije u opremi u iznosu od 2.393 hiljade dinara
- Direkcija za vodoprivredu u iznosu od 114.776 hiljade dinara
- Državna davanja Skupštine grada Kragujevca za investicije u iznosu od 824.739 hiljade dinara
- vodovodni priključci u gradu u iznosu od 869.797 hiljada dinara
- kanalizacioni priključci u gradu u iznosu od 201.931 hiljade dinara.

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

29. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama dinara
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Vodovodne i kanalizacione linije	57.632
Vodovodni priključci	3.629
Kanalizacioni priključci	4.155
Ukupno:	65.416

	u hiljadama dinara
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Vodovodne i kanalizacione linije	57.632
Vodovodni priključci	3.629
Kanalizacioni priključci	4.155
Ukupno:	65.416

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na vodovodne i kanalizacione linije i priključke koji su isknjiženi po nalogu Skupštine grada.

30. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12.	01.01-31.12.
	2019.	2018.
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	850.094	805.664
PRIHODI OD PRODAJE NA DOMAĆEM TRŽIŠTU (1)	850.094	805.664

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 850.094 hiljade dinara se sastoje od:

- prihod od prodaje vode u iznosu od 739.381 hiljade dinara
- prihod od izgradnje vodovodne i kanalizacione mreže u iznosu od 53.292 hiljade dinara
- prihod od izgradnje priključaka u iznosu od 30.595 hiljada dinara
- prihod od ostalih usluga u iznosu od 26.826 hiljada dinara.

31. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA I DOTACIJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12.	01.01-31.12.
	2019.	2018.
1. Prihodi od premija, subvencija i dotacija	29.642	42.990
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA I DOTACIJA (1)	29.642	42.990

Prihod od premija, subvencija i dotacija u iznosu od 29.642 se odnosi na prihod od uslovljenih donacija.

32. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	31. decembra	31. decembra
	2019.	2018.
1. Prihodi od zakupnine	1.051	1.022
2. Ostali poslovni prihodi	562	856
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 2)	1.613	1.878

33. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi materijala za izradu	95.305	107.340
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.939	2.079
3. Troškovi rezervnih delova	4.817	4.715
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.894	2.317
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	104.955	116.451

34. TROŠKOVI ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi goriva	24.534	23.516
2. Troškovi grejanja	1.766	1.625
3. Troškovi električne energije	86.332	90.956
TROŠKOVI ENERGIJE (1 do 3)	112.632	116.097

35. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	353.755	351.220
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	62.068	64.079
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	89
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	32	74
5. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	51
6. Troškovi naknada članovima nadzora	911	911
7. Ostali lični rashodi i naknade	72.672	89.960
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	489.438	506.384

U okviru ostalih ličnih rashoda i naknada evidentirani su troškovi isplaćenih naknada za socijalni program u iznosu od 6.959 hiljada dinara, troškovi prevoza radnika u iznosu od 15.566 hiljada

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

dinara, troškovi isplaćene pomoći radnicima u iznosu od 44.825 hiljade dinara i ostali rashodi u iznosu od 5.322 hiljade dinara.

36. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	4.560	4.815
2. Troškovi transportnih usluga	1.712	1.615
3. Troškovi usluga na održavanju	1.685	1.941
4. Troškovi zakupnina	3.491	7.296
5. Troškovi reklame i propagande	0	95
6. Troškovi ostalih usluga	40.654	29.927
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 6)	52.102	45.689

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	2.482	1.923
2. Troškovi reprezentacije	594	751
3. Troškovi premije osiguranja	3.219	4.736
4. Troškovi platnog prometa	1.647	1.862
5. Troškovi članarina	1.234	981
6. Troškovi poreza	5.010	6.399
7. Ostali nematerijalni troškovi	12.381	17.842
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	26.567	34.494

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi od kamata	63.938	76.686
2. Pozitivne kursne razlike	274	36
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1-2)	64.212	76.722

39. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara
	01.01-31.12.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

	2019.	2018.
1. Rashodi kamata	19.696	64.007
2. Negativne kursne razlike	2	52
FINANSIJSKI RASHODI (1-2)	19.698	64.059

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

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	69.539	68.597
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	69.539	68.597

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

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	57.871	18.132
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	57.871	18.132

42. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Viškovi	596	755
2. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	54	52
3. Prihodi od smanjenja obaveza	0	767
4. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	3.115	5.926
5. Ostali nepomenuti prihodi	18.888	35.208
6. Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	17.215	
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	22.653	59.923

43. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

	01.01-31.12. 2019.	01.01-31.12. 2018.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2.041	529
2. Manjkovi	55	1.153
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5.582	5.301
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	798	179
5. Ostali nepomenuti rashodi	55.067	26.888
OSTALI RASHODI (1 do 5)	63.543	34.050

U okviru nepomenutih rashoda evidentirani su rashodi po osnovu angažovanja javnih izvršitelja u iznosu od 18.248 hiljade dinara i ostali rashodi u iznosu od 36.819 hiljada dinara.

44. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

“ Dana 11.marta 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija je proglašila pandemiju usled širenja korona virusa COVID -19 u celom svetu. Dana 15.marta 2020.godine a na osnovu člana 200.stav 5 Ustava Republike Srbije, Predsednik Republike Srbije, Predsednik Narodne Skupštine i Predsednik Vlade doneli su Odluku o proglašenju vanrednog stanja u Republici Srbiji (Službeni Glasnik RS broj 29/2020 od 15.03.2020.godine) a u cilju sprečavanja, suzbijanja i gašenja epidemije COVID-19 na teritoriji Republike Srbije.

Širenje COVID-19 prouzrokuje poremećaje u snabdevanju i utiče na proizvodnju i prodaju velikog broja industrija. U cilju prevazilaženja izazova, smanjenja ekonomskih posledica i negativnog uticaja pandemije izazvane virusom COVID-19 na poslovne rezultate privrednih subjekata, Vlada Republike Srbije i Narodna banka Srbije doneli su set mera za održavanje likvidnosti i obrtna sredstva u otežanim ekonomskim uslovima, očuvanju stabilnosti finansijskog sistema, smanjenje nezaposlenosti.

Na osnovu donetih ekonomskih mera i ponuda poslovne banke i lizing kompanije, Preduzeće ne koristi zastoj u otplati obaveza (moratorijum) u trajanju od 90 dana, kao i direktna davanja iz budžeta Republike Srbije.

Narodna Skupština Republike Srbije donela je Odluku o ukidanju vanrednog stanja 6. maja 2020. godine (Službeni glasnik RS broj 65 od 06.05.2020. godine), ali su i dalje u primeni vanredne mere.

Koliki uticaj će posledice COVID-19 imati na poslovanje i finansijske pokazatelje našeg Preduzeća zavisi će od daljeg razvoja situacije, i uticaja na naše kupce, zaposlene i dobavljače, a što se sada ne može predvideti. Naime, u ovom trenutku, neizvesno je do kojeg obima COVID-19 može imati uticaj na naše finansijsko stanje ili rezultate poslovanja”.

45. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Preduzeće sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća po osnovu naknade štete i radnih sporova sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 18.620 hiljada dinara.

Vrednost sudskih sporova gde se Preduzeće javlja kao tužilac, sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 298.964 hiljada dinara i obuhvata 7.836 predmeta za naplatu duga za komunalne usluge. Procena uspeha u sporu je 70%.

Rukovodstvo Preduzeća ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije vršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

46. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva 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 Društva ovim rizicima.

Društvo 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

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

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo 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 Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva 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.

u hiljadama dinara

	Imovina		Obaveze	
	2019	2018	2019	2018
EUR			59,260	1,161,698
			59,260	1,161,698

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2019		2018	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR,	(5,926)	5,926	(116,170)	116,170
	(5,926)	5,926	(116,170)	116,170

Kamatni rizik

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

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	102,512	12,270
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	511,910	528,410
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	614,422	540,680
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	201,465	175,852
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	59,260	1,161,698
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	260,725	1,337,550

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2019. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2017. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2019		2018	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	-	-	-	-

Kreditni rizik

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. 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, Društvo je prituđeno 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 poslovним 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 Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

Izloženost Društva 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:

Naziv i sedište kupca	u hiljadama dinara	
	2019.	2018.
Opština Batočina	72.266	86.009
Zastava kamioni	66.501	65.338
Skupština grada	35.111	35.111
Energetika	7.416	10.015

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospete obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2019. godina	u hiljadama dinara		
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina
Dugoročni krediti	-	36.775	-
Obaveze iz poslovanja	133.369	-	-
Krat. finan. obaveze	22.485	-	-
Ostale krat. obaveze	95.224	-	-
	251.078	36.775	
2018. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina
Dugoročni krediti	-	1.045.375	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2019. godine**

Obaveze iz poslovanja	108.508	-	-	108.508
Krat. finan. obaveze	116.322	-	-	116.322
Ostale krat. obaveze	95.875	-	-	95.875
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	320.705	1.045.375		1.366.080
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

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

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2019. godina	2018. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,23	0,19
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,20	0,16

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

47. 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) umanjuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	2.434.088	3.471.497
2. Ukupan sopstveni kapital	3.693.380	2.705.244
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,66	1,28

Rizik zaduženosti je smanjen u odnosu na prethodnu godinu jer je sopstveni kapital veći od obaveza.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine**

48. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

49. 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 Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Beograd, 01.06.2020. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Григориј Гогићевић

Odgovorno lice/zastupnik

Мирјана Јаковић

