



IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU
„JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I
KANALIZACIJA“,
PIROT

SADRŽAJ:

- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1. Bilans stanja
2. Bilans uspeha
3. Izveštaj o ostalom rezultatu
4. Izveštaj o promenama na kapitalu
5. Izveštaj o tokovima gotovine
6. Napomene uz finansijske izveštaje za 2018. godinu

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JAVNOG PREDUZEĆA VODOVOD I KANALIZACIJA PIROT

Izveštaj o finansijskim izveštajima

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su neophodne za svrhe sastavljanja finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, radi osmišljavanja revizorskih postupaka primerenih u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.

Tel: 011/40-90-730, 3248-244, 3248-345; Adresa: Beograd, Nušićeva 15, I sprat;

Mail: office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210; PIB 104173529; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun: Expobank 145-13751-44

web: www.finrevizija.co.rs

**DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU
JAVNOG PREDUZEĆA VODOVOD I KANALIZACIJA PIROT**

Odgovornost revizora (nastavak)

Revizija takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti značajnih računovodstvenih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i adekvatni i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Tokom obavljanja revizije smo uočili da je Društvo evidentiralo dati avans i obavezu u iznosu od 31.940 hiljada dinara koji se odnose na obavezu prema dobavljaču West Truck DOO, Beograd za nabavku osnovnog sredstva koja je izmirena u 2018. godini. Navedeni dati avans odnosno obaveza nisu usaglašeni i značajno se razlikuju od stanja obaveze odnosno potraživanja iskazanog na nezavisnoj potvrdi stanja dobijenoj od West Truck DOO, Beograd. Efekti usaglašavanja datog avansa odnosno obaveze prema West Truck DOO, Beograd mogu imati značajan uticaj na finansijsko stanje Društva.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 31 uz finansijske izveštaje, osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2018. godine iznosi 46.341 hiljadu dinara. Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je u iznosu od 137.057 hiljada dinara. Kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre Republike Srbije.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenom pitanju.

U Beogradu, 12. juna 2019. godine.

ДРАГАНА
БУРСАЋ
0611986715222
-061198671522
2

Digitally signed by
ДРАГАНА БУРСАЋ „FINREVIZIJA“ D.O.O. BEOGRAD
0611986715222-06
11986715222
Date: 2019.06.12
18:48:05 +02'00'

Dragana Bursać
Licencirani ovlašćeni revizor

Tel: 011/40-90-730, 3248-244, 3248-345; Adresa: Beograd, Nušićeva 15, I sprat;

Mail: office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210; PIB 104173529; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun: Expobank 145-13751-44

web: www.finrevizija.co.rs

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07131518

Шифра делатности 3600

ПИБ 100385085

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I KANALIZACIЈА PIROT

Седиште Пирот, Војводе Мишића 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		258747	92500	350533
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	24	257876	91629	349662
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				257181
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	24	69564	80050	76785
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	24	188312	11579	15696
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	25	871	871	871
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	25	871	871	871
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				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		116113	105969	91925
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	26	58729	26310	25725
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	26799	26310	24101
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	26	31930		1624
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		29864	28915	31966
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	27	29864	28915	31966
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	0	1085	945	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	1917	2356	1804
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	0	1800	1500	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	0	1800	1500	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	29	22241	44101	33375
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	30	477	1842	55
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		374860	158469	442458
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		289722	289722	18182

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		124726	83075	321157
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		46341	46341	210259
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	31	46341	46341	210259
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	0	122	122	122
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ 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				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		78263	36612	110775
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	2	34112		72133
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	22	44151	36612	38643
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		158833	56386	56588

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		34157	32000	26457
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	32	10778	10281	8060
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	32	23389	21728	18397
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		124666	24377	30131
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	33	124666	24377	30131
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	7511	6284	4806
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		83790	52724	59907
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		19857	20282	20743
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	34	19857	20282	20743
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	35	856	855	826
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		44600	10309	21136
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	36	44600	10309	21136
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	37	8561	9167	8561
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	38	70	296	1239
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	9797	11753	7312
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	40	49	62	90
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		374860	158469	442458
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	24	289722	289722	18182

у _____

дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник




Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07131518

Шифра делатности 3600

ПИБ 100385085

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I KANALIZACIJA PIROT

Седиште Пирот , Војводе Мишића 66

БИЛАНС УСПЕХА

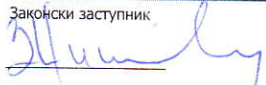
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		289440	265161
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	237948	248097
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	237948	248097
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	51492	18064
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		223459	206490
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
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	7	27297	17964
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	23234	21063
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	102145	99599
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	20039	14405
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	11	16596	24846
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	12	3292	5730
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	30856	22883
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		65981	59671
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		464	276
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	14	17	70
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	15	447	206
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		2544	1948
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			

Према рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	16	2944	1943
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17		5
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2480	1672
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	9383	14353
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	491	575
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	515	891
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		54094	43330
	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	21		1528
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	22	119	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		53975	44858
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	8597	6757
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	22	1227	1479
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		44151	36612
	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	
					
				М.П.	



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07131518

Шифра делатности 3600

ПИБ 100385085

Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA PIROT

Седиште Пирот, Војводе Мишића 66

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		44151	36612
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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		44151	36612
	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

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07131518

Шифра делатности 3600

ПИБ 100385085

Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA PIROT

Седиште Пирот, Војводе Мишића 66

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	210259	4020		4038	122
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	210259	4024		4042	122
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	163918	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	46341	4028		4046	122
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	46341	4032		4050	122

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	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	46341	4036		4054	122

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	110776
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	110776
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	110776
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	36612
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	36612
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	36612

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	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	44151
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	78265


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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1a кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1a кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	321157	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4221		4237	321157	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			238082		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4225		4239	83075	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4229		4241	83075	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	41651	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	124726	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____							Законски заступник
дана _____ 20 _____ године				М.П.			

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07131518

Шифра делатности 3600

ПИБ 100385085

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ VODOVOD I KANALIZACIЈА PIROT

Седиште Пирот, Војводе Мишића 66

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	275871	282916
1. Продаја и примљени аванси	3002	252821	263347
2. Примљене камате из пословних активности	3003	17	63
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	23033	19506
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	378268	247457
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	246405	135865
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	102145	86384
3. Плаћене камате	3008	2944	1939
4. Порез на добитак	3009	8600	3552
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	18174	19717
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		35459
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	102397	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ 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, некретнина, 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	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
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		

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	120147	14149
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	120147	14149
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	40057	38083
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	26514	28637
4. Остале обавезе (одливи)	3035	13443	9446
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	80090	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		23934
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	396018	297065
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	418325	285540
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	11525
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	22307	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	44101	32375
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	447	206
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	5
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	22241	44101
у _____			
дана _____ 20____ године			



М.П.

Законски заступник

[Handwritten signature]

JP „Vodovod i kanalizacija“, Pirot

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2018. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „Vodovod i kanalizacija“, Pirot (u daljem tekstu „Društvo“) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i uklanjanjem otpadnih voda. Društvo je osnovano 07.03.1961. god. od strane Skupštine opštine Pirot, na osnovu Odluke o organizovanju preduzeća.

Prevođenje u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre izvršeno je po Rešenju broj BD 1059/2005 od 19.08.2005.godine.

Preduzeće čine četiri organizacione celine i to: sektor vodovod, sektor kanalizacija, sektor privrednih, finansijskih i komercijalnih poslova i sektor opštih, pravnih i kadrovskih poslova.

Sedište Društva je u Pirotu, Ulica Vojvode Mišića 36.

Preduzeće je na dan 31. decembar 2018. godine imalo 93 zaposlenih (31. decembra 2017. godine 94 zaposlenih).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013), Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 62/2013)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06, 95/14, 144/14),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10, 95/14, 144/14).

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. Godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2018. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su:

- prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga,
- prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i
- drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete gotvine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Državna davanja odmeravaju se po fer vrednosti dobijenog ili potražnog sredstva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.1. Poslovni prihodi (Nastavak)

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca na bilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja po osnovu državnog davanja;
- davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi,
- Davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja.

3.5. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD”) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike (Nastavak)

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursevima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa Odeljkom 23.

3.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno napravljenih izdataka koji se odnose na nematerijalne stavke.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Nematerijalna ulaganja (Nastavak)

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Stopa amortizacije utvrđuje se na osnovu procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(Nastavak) Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Društvo u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Društvo nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2,5
Oprema za saobraćaj	10
Kancelarijska oprema	8
Računarska oprema	25
Razna oprema	5-20
Softver i ostala prava	20
Ostala nematerijalna imovina	10

3.11. Finansijski instrumenti

a) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju “potraživanja od prodaje i druga potraživanja” i “gotovinu i gotovinske ekvivalente.”

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društva da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer vrednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) Priznavanje i merenje

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne iskazuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva se ne priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto i Društvo je u suštini prenelo sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvima. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti. Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeća se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju po nominalnoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Kada se zalihe prodaju, entitet treba da prizna knjigovodstvenu vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kome priznaje i prihod povezan sa njima.

3.13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

Društvo treba da obelodani za svaku klasu potencijalnih obaveza na datum izveštavanja, kratak opis prirode potencijalne obaveze i kada je izvodljivo:

- Procenu njenog finansijskog efekta;
- Naznaku neizvesnosti u vezi sa iznosom i vremenom tih odliva;
- Iznos svakog očekivanog refundiranja.

Ako je neizvodljivo izvršiti jedno ili više ovih obelodanjivanja, ta činjenica treba da se navede u Napomenama.

Kada je priliv ekonomskih koristi verovatan, ali nije siguran, entitet treba da obelodani opis prirode potencijalne imovine na kraju izveštajnog perioda i kada je izvodljivo to uraditi bez prekomernih troškova i napora. Ako je neizvodljivo izvršiti ovo obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaraćunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radu (“Sl. Glasnik RS” broj 24/2005, 61/2005, 54/2009 i 32/2013, 75/2014) i Pojedinaćnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosećne zarade u Republici. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obraćunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodićno vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumaćenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obraćunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiće ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze i sredstva entitet treba da prizna:

- odloženu poresku obavezu za sve privremene razlike za koje se očekuje da će povećati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za sve privremene razlike za koje se očekuje da će umanjivati oporezivi dobitak u budućnosti;
- Odložena poreska sredstva za prenete neiskorišćene poreske gubitke i neiskorišćeni poreski kredit.

Izuzeci:

- Entitet ne treba da prizna odložena poreska sredstva ili obaveze za privremene razlike povezane sa neisplaćenom dobiti iz inostranih zavisnih entiteta, ogranaka, pridruženih entiteta i zajednićkih poduhvata u obimu u kome je ućešće sušinski trajno, osim ako je oćigledno da će privremene razlike biti ukinute u budućnosti;
- Entitet ne treba da prizna odloženu poresku obavezu za privremene razlike povezane sa početnim priznavanjem gudvila.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.16. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontrolišu Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI za MSP osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u Napomeni 3.2. i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenijavanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	237.948	248.097
Ukupno	237.948	248.097

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 237.948 hiljada najvećim delom se odnose na prihode od fizičkih lica u iznosu od RSD 139.332 hiljada i prihode od pravnih lica u iznosu od RSD 98.616 hiljada.

PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA I SLIČNO

Prihodi od premija, subvencija, dotacija se odnosi na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	51.492	18.064
Ukupno	51.492	18.064

Prihodi po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od RSD 51.492 hiljada se odnose na deo bespovratnih sredstava, prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-a namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Particija 4- Pirot .

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Troškovi materijala za izradu	25.694	16.185
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	724	803
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	879	976
Ukupno	27.297	17.964

Troškovi materijala u iznosu od RSD 25.694 hiljade se najvećim delom odnose na utrošeni materijal iz magacina delova u iznosu od RSD 9.138 hiljade i utrošeni materijal za održavanje u iznosu od RSD 15.429 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

8. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Troškovi goriva i energije	23.234	21.063
Ukupno	23.234	21.063

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 23.234 hiljade se odnose na utrošenu električnu energiju u iznosu od RSD 16.963 hiljade i utrošeno gorivo za vozila u iznosu od RSD 6.271 hiljade.

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	68.257	67.843
Ostali lični rashodi i naknade	20.690	18.146
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	12.655	12.622
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora i ugovori o delu	543	989
Ukupno	102.145	99.599

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) u iznosu od RSD 68.257 hiljade se odnose na troškove neto zarada i naknada zarada, troškove doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu RSD 14.756 hiljada i troškove poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od RSD 5.644 hiljada.

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 20.690 hiljada najvećim delom se odnose na zakonsko umanjenje zarada od 10 % zaposlenima u javnom sektoru u iznosu od RSD 7.302 hiljade, nakande troškova prevoza zaposlenih u iznosu od RSD 3.806 hiljade, pomoća zaposlenima za školovanje dece i solidarna pomoć zaposlenima u iznosu od RSD 6.814 hiljada.

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Troškovi ostalih usluga	11.028	9.211
Troškovi usluga održavanja	6.359	2.762
Troškovi transportnih usluga	2.362	2.004
Troškovi reklame i propagande	290	428
Ukupno	20.039	14.405

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 11.028 hiljada najvećim delom se odnose na troškove analize vode u iznosu od RSD 4.459 hiljada i troškove za HTZ opremu u iznosu od RSD 1.375 hiljade.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 6.359 hiljada najvećim delom se odnose na troškove održavanja ostalih osnovnih sredstava u iznosu od RSD 6.219 hiljada (fotokopir aparata, alata, telefona, klima uređaja...) i ostalih sredstava u iznosu od RSD 140 hiljada.

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Troškovi amortizacije	16.596	24.846
Ukupno	16.596	24.846

12. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	2018.	u RSD 000 2017.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	722	2.399
Ostala dugoročna rezervisanja	2.570	3.331
Ukupno	3.292	5.730

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 722 hiljada u celosti se odnose na troškove rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 2.570 hiljada u celosti se odnose na troškove rezervisanja za sudske sporove (Napomenu 42.)

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Troškovi neproizvodnih usluga	12.800	10.058
Troškovi premija osiguranja	6.287	5.934
Ostali nematerijalni troškovi	6.387	3.727
Troškovi reprezentacije	1.646	1.328
Troškovi poreza	2.291	1.129
Troškovi platnog prometa	606	480
Troškovi doprinosa		20
Troškovi članarina	839	207
Ukupno	30.856	22.883

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI (Nastavak)

Troškovi neporizvodnih usluga u iznosu od RSD 12.800 hiljade najvećim delom se odnose na troškove angažovanja radnika preko omladinske zadruge u iznosu od RSD 5.482 hiljada i usluge obezbeđenja u iznosu od RSD 3.746 hiljada.

Troškovi premija osiguranja u inosu od RSD 6.288 hiljada odnose se na troškove dobrovoljnog penzijskog osiguranja u iznosu od RSD 4.589 hiljada i troškve premije osiguranja vozila prilikom registracije u iznosu od RSD 1.699 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 6.387 hiljada najvećim delom se odnose na troškove donatorstva u iznosu od RSD 4.600 dinara.

14. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Prihodi od kamate	17	70
Ukupno	17	70

15. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Pozitivne kursne razlike	447	206
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	-
Ukupno	447	206

Pozitivne kursne razlike u iznosu od RSD 447 hiljada u celosti se odnose na kursne razlike po osnovu dugoročnog kredita, prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-banke, Frankfurt na Majni, namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Particija 4- Pirot (Napomenu 33.)

16. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Rashodi kamata	2.944	1.943
Ukupno	2.944	1.943

Rashodi kamata u iznosu od RSD 2.944 hiljada najvećim delom se odnose na rashode kamata po osnovu obaveza prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-banke, Frankfurt na Majni, namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Lot 4- Pirot u iznosu od RSD 1.815 hiljada (Napomena 33.).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

17. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Negativne kursne razlike	-	5
Ukupno	-	5

Negativnih kursnih razlika nije bilo po osnovu obaveza prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-banke, Frankfurt na Majni, namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Lot 4- Pirot (Napomena 33.).

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9.383	14.353
Ukupno	9.383	14.353

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 9.383 hiljada u celosti se odnose na ispravku vrednosti potraživanja od kupaca (videti Napomenu 27.)

19. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Ostali nepomenuti prihodi	407	95
Prihodi od smanjenja obaveza	-	48
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	84	102
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ukupno	491	245

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

20. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Ostali nepomenuti rashodi	226	426
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	221	374
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	7	91
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	61	-
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Ukupno	515	891

21. NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	1.528
Ukupno	-	1.528

22. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2018.	U RSD 000 2017.
Tekući porez na dobit	8.597	6.767
Odloženi poreski rashod perioda	1.227	1.479
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Ukupno	9.824	8.246

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

22. POREZ NA DOBIT

(Nastavak) Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	u RSD 000 2018.
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	
I Rezultat u Bilansu uspeha	
Dobit poslovne godine III Usklađivanje rashoda	<u>53.975</u>
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	16.595
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	13.258
IX Oporeziva dobit	
Oporeziva dobit	<u>57.312</u>
Ostatak oporezive dobiti	<u>57.312</u>
PORESKA OSNOVICA	
Tekuća poreska stopa	15%
Tekući porez na dobit	8.597
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	<u>-</u>
Tekući porez na dobit	<u>8.597</u>

Odloženi porez na dobit

	Bilans uspeha		U RSD 000 Bilans stanja	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Odložena poreska sredstva (obaveze)				
Stanje na početku godine	-	-	-	
Korekcija grešaka iz ranijih godina				
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	1.227	1.479	1.227	1.479
Po osnovu rezervisanja	-	-		
Stanje na kraju godine	<u>1.227</u>	<u>1.479</u>	<u>1.227</u>	<u>1.479</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

23. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	U RSD 000	
	Ulaganja u razvoj	Ukupno
Nabavna vrednost		
Stanje 01. januara 2018.	871	871
Korekcija grešaka		
31. decembra 2018.		
Neotpisana vrednost		
31. decembra 2018.	871	871
31. decembra 2017.		

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2018. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD				
	Građ. zemljište	Građ. objekti	Oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2018.			201.591	13.579	215.170
Nabavke u toku godine			-	182.849	182.849
Prenos sa investicija u toku			6.116	(8.116)	(2.000)
Korekcija grešaka ranijih godina					
Rashodovano u toku godine					
Isknjiženje			(153)		(153)
31. decembra 2018.			207.554	188.312	395.866
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2018.			121.395	-	121.395
Tekuća amortizacija IV u rashodovanim sredstvima			16.595	-	16.595
Korekcija grešaka iz ranijih godina					
31. decembra 2018.			137.990	-	137.990
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2018.			69.564	188.312	257.876
31. decembra 2017.			80.050	11.579	91.629

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

Povećanje na investicijama u toku u iznosu od RSD 6.116 hiljada se najvećim delom odnose na:

- nabavku i isporuku Dacia Sandero ambiance u iznosu od RSD 1.055 hiljada, što je u toku godine stavljeno u upotrebu i aktivirano na opremi;
- nabavku novog vozila marke Dacia Logan MCV ambiance u iznosu od RSD 1.161 hiljada, što je u toku godine stavljeno u upotrebu i aktivirano na opremi;
- nabavku podgradnog sistema u iznosu od RSD 1.658 hiljada, što je u toku godine stavljeno u upotrebu i aktivirano na opremu;
- nabavku reverzibilne vibracione ploče u iznosu od RSD 655 hiljade što je u toku godine stavljeno u upotrebu i aktivirano na opremi;
- i ostala oprema u iznosu od RSD 1.587 hiljada što je u toku godine stavljeno u upotrebu i aktivirano na opremi.

Prenos sa investicija u toku u iznosu od RSD 6.116 hiljada odnosi se na aktiviranje i stavljanje u upotrebu opreme.

Prema Odluci Nadzornog odbora, na sednici održanoj 18.12.2017.godine, a na osnovu člana 40. Statuta JP “Vodovod i kanalizacija”, Pirot i u skladu sa odredbama Zakona o javnoj svojini i Zahteva Odeljenja za privredu i finansije Grada Pirota 06-SL-2017 od 04.10.2017.godine za dostavljanje Rešenja o isknjiženju nepokretne imovine iz poslovnih knjiga, sa knjigovodstvenom vrednošću na dan 31.12.2017.godine, isknjiženo je iz poslovnih knjiga Društva nepokretna imovina u iznosu od RSD 270.540 hiljade.

Prema odluci Nadzornog odbora na sednici održanoj 29.01.2018.godine a na osnovu člana 40. Statuta JP Vodovod I kanalizacija Pirot I u skladu sa odredbama Zakona o javnoj svojini iz poslovnih knjiga na dan 31.12.2017. isknjiženo je zemljište u pripremi u iznosu od 1.282 hiljade

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	871	871
Stanje na dan 31. decembra	<u>871</u>	<u>871</u>

26. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Materijal	27.663	27.622
Alat i inventar	9.568	8.370
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(10.432)	(9.682)
Stanje na dan 31. decembra	<u>26.799</u>	<u>26.310</u>
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	31.930	
Plaćeni avansi za usluge u zemlji		-
Stanje na dan 31. decembra		
UKUPNE ZALIHE	<u><u>58.729</u></u>	<u><u>26.310</u></u>

Zalihe materijala u iznosu od RSD 27.663 hiljada se odnose na materijal u magacinu delova u iznosu od RSD 26.101 hiljade (različite vrste cevi, ventili, spojnice, šrafovi, reducirači, osigurači, betonske cevi, mešavina za beton, hidranti, znakovi, filteri, ležajevi, radne cipele i odela, zaštitne rukavice i slično) i materijal u baždarnici u iznosu od RSD 1.562 hiljada (vodomeri, brojčanici, adapteri, zaptivači, navrtke, regulatori i slično).

Zalihe alata i inventara u iznosu od RSD 9.568 hiljada najvećim delom se odnosi na auto-gume u upotrebi u iznosu od RSD 4.090 hiljada (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala), sitan inventar u upotrebi u iznosu od RSD 3.447 hiljade (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala), alat i inventar u skladištu u iznosu od RSD 1.249 hiljade i amabalažu u upotrebi u iznosu od RSD 237 hiljada (što je u celosti na ispravci vrednosti zaliha materijala).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Kupci u zemlji	170.366	161.242
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(140.502)	(132.327)
Stanje na dan 31.decembra	29.864	28.915

Potraživanja od kupaca u zemlji u RSD 170.366 hiljada odnose se na potraživanja od fizičkih lica u iznosu od RSD 76.426 hiljade i potraživanja od pravnih lica u iznosu od RSD 93.940 hiljada.

Najznačajnija potraživanja od pravnih lica u zemlji se odnose na: „Tigar“ AD, Pirot u iznosu od RSD 28.024 hiljade; Mesna zajednica „Krupac“ u iznosu od RSD 4,669 hiljada; „Tigar Tyres“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 5.162 hiljade; „Euro frigo“ AD, Pirot u iznosu od RSD 3.741 hiljada; Mesara „Agostočar – Toša“, Pirot u iznosu od RSD 2.107 hiljada; „Aktor“ ATE ogranak, Novi Beograd, u iznosu od RSD 629 hiljada; „Opšta Bolnica“, Pirot u iznosu od RSD 1.992 hiljada; „Borjana“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 726 hiljada; JKP „Gradska toplana“, Pirot u iznosu od RSD 138 hiljada; „Marmil“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 300 hiljade; „Mlekara Gapid“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 705 hiljada; „Tigar ugostiteljstvo“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 656 hiljade; „Mustang“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 336 hiljada; „ETG-Mlekara“, Pirot u iznosu od RSD 434 hiljade i „Excelsior“ d.o.o., Pirot u iznosu od RSD 415 hiljada.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2018.	2017.
Stanje na početku godine	132.327	118.280
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Isknjiženje ranije otpisanih potraživanja	(1.209)	-306
Ispravka u toku godine (Napomena 19.)	9.383	14.353
Stanje 31. Decembra	140.502	132.327

Po Odluci Nadzornog odbora, a na predlog Komisije za popis novčanih i ostalih oblika potraživanja po godišnjem popisu imovine i obaveza za 2018. godinu, izvršeno je isknjiženje otpisanih potraživanja, koja su knjižena na teret rashoda ranijih godina, zbog nemogućnosti naplate i to: potraživanja od pravnih lica koja su u postupku stečaja i koja su brisana iz Registra u ukupnom iznosu od RSD 497 hiljada i sporna i teško naplativa potraživanja u iznosu od RSD 711 hiljade.

Starosna struktura potraživanja

Konta	Nedospelo	do 60 dana	60 do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	14.074	15.767	27.637	82.757	140.235
Ukupno					

U starosnu strukturu potraživanja nisu uključena potraživanja od kupaca sa kojima je zaključen ugovor o reprogramu duga u iznosu od RSD 30.131 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Potraživanja od zaposlenih	1.917	2.356
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.917</u>	<u>2.356</u>

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od RSD 1.917 hiljada najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu odobrenog kratkoročnog zajma zaposlenima.

29. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Tekući (poslovni) računi	21.877	40.901
Devizni račun	351	2.242
Blagajna	13	10
Porto blagajna	-	948
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>22.241</u>	<u>44.101</u>

Društvo ima otvoren budžetski račun Trezora i tekuće račune kod sledećih poslovnih banaka u zemlji: „Aik Banka“ AD, Beograd; „Banca Intesa“ AD, Beograd; „OTP Banka“ AD, Novi Sad; „Komercijalna Banka“ AD, Beograd; „UniCredit Bank“ AD, Beograd;

Sredstva na deviznom račun u inostranstvu u iznosu od RSD 351 hiljada odnose se na sredstva Dispozicionog fonda, prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-a namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2-Lot 4-Piroć.

30. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	477	1.842
Stanje na dan 31. decembra	<u>477</u>	<u>1.842</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

31. KAPITAL I REZERVE

Osnovni kapital u iznosu od RSD 46.341 hiljada se odnosi na:

	U RSD 000	Učešće u %	Registrovano u APR-u	Učešće u %
Skupština opštine Pirot,	46.341	100%	137.057	100%
Ukupno	46.341	100%	137.057	100%

Osnivač Društva je Skupština opštine Pirot, sa 100% učešćem u osnovnom kapitalu.

Društvo je u 2018. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 44.151 hiljada.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	23.389	21.728
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.778	10.281
Stanje na dan 31. decembra	34.167	32.009

Rezervisanja za troškove sudskih sporova u iznosu od RSD 23.389 hiljada najvećim delom se odnose na rezervisanje po osnovu sudskog spora sa Oliverom Kostić iz Pirota, pokrenutog 14.04.2011.godine, gde je Preduzeće tužena strana, u iznosu od RSD 13.710 hiljade i rezervisanje za sudski spor protiv tuženog Živković Ljubiše iz Pirota, pokrenutog 10.02.2012.godine, u iznosu od RSD 7.137 hiljada.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 10.778 hiljada u celosti se odnose na rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju za 93 zaposlenih.

33. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	124.666	24.377
Stanje na dan 31. decembra	124.666	24.377

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 124.666 hiljada se odnose na dugoročne obaveze prema Trilateralnom ugovoru o korišćenju sredstava KfW-a namenjenih realizaciji Programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opštinama srednje veličine u Srbiji, Program II, Faza 2- Lot 4- Pirot, između Republike Srbije, Grada Pirota i Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“, Pirot, od 26.04.2012.godine. Prema navedenom ugovoru Republika Srbija se obavezuje da prenese pravo korišćenja sredstava Gradu Pirotu i njegovom Komunalnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju u ukupnom iznosu od EUR 3,000,000, pri čemu se iznos u visini od EUR 2,100,000 usmerava kao deo dugoročnog zajma, a iznos od EUR 900,000 kao deo bespovratnih sredstava.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

33. DUGOROČNE OBAVEZE (Nastavak)

Isplata sredstava od strane KfW vršice se direkćno preduzećima od koji se dostavljaju dobra, radovi i usluge. Obaveza preduzeća je da Republici Srbiji otplati deo dugoroćnog zajma u vidu 25 uzastopnih šestomesećnih rata, nakon isteka grejs perioda od tri godine, a poćev od 15. decembra 2014. godine, po kamatnoj stopi od 3,49% godišnje, a u skladu sa planom otplate kojeg Gradu Piroću i njegovom Komunalnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju dostavlja Republika Srbija u propisano vreme.

Prema dopisu Ministarstva finansija Republike Srbije, Uprave za javni dug, broj 401-724/2019-001 od 23.04.2019. godine, stanje obaveza Preduzeća po osnovu pomenutog ugovora na dan 31.12.2018. godine iznosi EUR 1.206.501,76 što preraćunato prema srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 142.602 hiljade. Deo dugoroćnih obaveza koji dospeva u 2019. godini u iznosu od RSD 19.857 hiljade (EUR 168.000), reklasifikovan je na konto 424 - deo dugoroćnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine.

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoroćne finansijske obaveze se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Deo dugoroćnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	19.857	20.282
Kratkoroćni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	19.857	20.282

Deo dugoroćnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u iznosu od RSD 19.857 hiljada (EUR 168,000), predstavlja deo obaveze po dugoroćnom kreditu koji dospeva do godinu dana (videti Napomenu 33).

35. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	856	856
Stanje na dan 31. decembra	856	856

36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljaćima se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Dobavljaći u zemlji	44.600	10.309
Stanje na dan 31. decembra	44.600	10.309

Dobavljaći u zemlji u iznosu od RSD 44.600 hiljada najvećim delom se odnose na: "West truck" doo u iznosu od 31.940 hiljada, "Ekolog" doo u iznosu od 2.271 hiljada, "EPS" u iznosu od 2.005 hiljade, "Hidro inženjering" u iznosu od 996 hiljade, "SAGR Saša Rangelov" u iznosu od 660 hiljade, "G2 Falcon 2017" u iznosu od 649 hiljade i "Eko Serbia" bs ad u iznosu od 548 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.231	5.501
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.089	1,173
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	977	1,096
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	412	479
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Stanje na dan 31. decembra	7.709	8.249
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
Obaveze prema zaposlenima	2.110	1.847
Stanje na dan 31. decembra	2.110	1.847
UKUPNO	9.819	10.096

38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	2018.	u RSD 000 2017.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	70	296
Stanje na dan 31. decembra	70	296

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.728	5.679
Obaveze za porez iz rezultata	6.071	6.074
Stanje na dan 31. decembra	<u>9.799</u>	<u>11.753</u>

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od RSD 3.728 hiljada, se najvećim delom, u iznosu od RSD 3.172 hiljada, odnose na obaveze za naknade za korišćenje vodnog dobra i naknade za ispuštenu vodu za 2018.godinu.

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	u RSD 000	
	2018.	2017.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	49	62
Odloženi prihodi i primljene dotacije	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>49</u>	<u>62</u>

41. VANBILANSNA EVIENCIJA

Vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od RSD 289.722 hiljade se odnose na građevinsko zemljište i građevinski objekti koje je isknjiženo iz poslovnih knjiga Društva prema Odluci nadzornog odbora, a na osnovu Zakona o javnoj svojini (Napomena 24.)

42. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće je procenilo negativan ishod sudskih sporova u iznosu od RSD 23.389 hiljada i po tom osnovu, za pomenuti iznos izvršilo rezervisanja.

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2018.	U RSD 000 2017.
1) Zaduženost	142.602	42.449
2) Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22.241	44.101
3) Neto zaduženost (1-2)	120.361	(1.652)
4) Kapital	124.726	83.075
Racio neto dugovanja prema kapitalu (3/4)	0,97	0,02

- Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2018.	U RSD 000 2017.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	871	871
Potraživanja po osnovu prodaje	29.864	28.915
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22.241	44.101
	52.976	73.887
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	124.666	24.377
Kratkoročne finansijske obaveze	19.857	20.282
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	44.600	10.309
	189.123	54.968

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
EUR	2.973	15,682	1.206,501	358,302
	<u>2.973</u>	<u>15,682</u>	<u>1.206,501</u>	<u>358,302</u>

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar		31. decembar	
	2018. 10%	2017. 10%	2018. (10%)	2017. (10%)
EUR	(120.353)	(34,262)	120.353	34,262
	<u>(120.353)</u>	<u>(34,262)</u>	<u>120.353</u>	<u>34,262</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000	
	2018.	2017.
Finansijska sredstva		
1) Kamatonosna		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Nekamatonosna		
Dugoročni finansijski plasmani	871	871
Potraživanja po osnovu prodaje	29.864	28.915
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22.241	44.101
	<u>52.976</u>	<u>73.887</u>
	<u>52.976</u>	<u>73.887</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosna		
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	44.600	10.309
	<u>44.600</u>	<u>10.309</u>
2) Kamatonosna		
Dugoročne obaveze	124.666	24.377
Kratkoročne finansijske obaveze	19.857	20.282
	<u>144.523</u>	<u>44.659</u>
Gap rizika promene kamatnih stopa (kamatnosna 1-2)	<u>(144.523)</u>	<u>(44.659)</u>

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	U RSD 000			
	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Rezultat tekuće godine	1.445	(447)	1.445	447

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

(Nastavak) Kreditni rizik

Preduzeće 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 za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000	
	2018.	2017.
Tigar AD, Pirot	28.024	24.143
Tigar Tyres d.o.o., Pirot	5.162	4.102
Euro frigo AD, Pirot	3.741	3,741
Agrostočar – Toša mesara, Pirot	2.107	2,107
Aktor ATE ogranak, Novi Beograd	629	518
Opšta Bolnica, Pirot	1.992	1.295
Borjana d.o.o., Pirot	726	764
Vojna pošta, Pirot	2.721	789
Marmil d.o.o., Pirot	300	494
Mlekara Gapid d.o.o., Pirot	705	705
Tigar ugostiteljstvo d.o.o., Pirot	656	652
Mustang d.o.o., Pirot	336	385
ETG – Mlekara, Pirot	434	434
Excelsior d.o.o., Pirot	415	415
Ostali	122.419	120.698
	<u>170.367</u>	<u>161.242</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	14.074		14.074
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	140.501	140.501	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	15.792		15.792
	<u>170.367</u>	<u>140.501</u>	<u>29.866</u>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2018. godini iznosi 45 dana (2017. godina: 45 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2018. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 15.792 hiljade jer je utvrdilo da nije došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata, da su potraživanja obezbeđena odgovarajućim finansijskim instrumentima i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2017. godine iskazane su u iznosu od RSD 44.600 hiljada (31. decembra 2017. godine RSD 10.309 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2018. godine iznosi 45 dana (u toku 2017. godine 45 dana).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

(Nastavak) Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U RSD 31.12.2018.			
	Do jedne godine	Od 1 do 2 godine	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	52.105	-	871	52.976
	<u>52.105</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>52.976</u>

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U RSD 31.12.2018.			
	Do jedne godine	Od 1 do 2 godine	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	44.600	-	-	44.600
Kamatonosna	19.857	124.666	-	144.523
	<u>64.457</u>	<u>124.666</u>	<u>-</u>	<u>189.123</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

43. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2018. i 31. decembra 2017. godine.

	31.decembar 2018. Knjigovodstvena		31.decembar 2017. Knjigovodstvena	
	Vrednost	Fer vrednost	vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	871	871	871	871
Potraživanja po osnovu prodaje	29.864	29.864	28.915	28.915
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22.241	22.241	44.101	44.101
	<u>52.976</u>	<u>52.976</u>	<u>73.887</u>	<u>73.887</u>
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	124.666	124.666	24.377	24.377
Kratkoročne finansijske obaveze	19.857	19.857	20.282	20.282
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	44.600	44.600	10.309	10.309
Druge obaveze	-	-	-	-
	<u>189.123</u>	<u>189.123</u>	<u>54.968</u>	<u>54.968</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

44. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
EUR	118,1946	118.4727
USD	103,3893	99.1155
CHF	104,9779	101.2847

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2018. i 2017. godine

U Pirotu

Dana 22.03.2019. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskih
izveštaja

Olivera Novak



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]