

Јавно комунално предузеће  
„ВODOVOD I KANALIZACIJA“ Суботица  
Јавно комунално предузеће  
„VODOVOD I KANALIZACIJA“ - Subotica  
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI  
Kommunális Köszvállalat - Szabadka

Број: 8h/1-2009.

Датум: 12 MAR 2009. год  
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

## **JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA”, SUBOTICA**

### **FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2008. GODINU I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	4
Izveštaj o tokovima gotovine	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	6
Napomene uz finansijske izveštaje	7 - 27



**PAN REVIZIJA**

D.O.O. ZA REVIZIJU I RAČUNOVODSTVENE USLUGE  
TOLSTOJEVA 6, NOVI SAD

Telefon: 021 47 46 300  
Fax: 021 540 727  
Internet: [www.panrevizija.co.yu](http://www.panrevizija.co.yu)  
E-mail: [pan-revizija@nscable.net](mailto:pan-revizija@nscable.net)  
APR br. registracije: 15347  
Matični broj: 08706026  
Račun broj: 165-3830-98  
PIB: 100448488

Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” - Суботица  
Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” - Суботица  
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI  
Kommunális Közvéllalat - Szabadka

Број: 81/2-2009.

Датум: 12 MAR 2009 20... год  
SUBOTICA, Трг Lazara Nešića 9/a

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### UPRAVNOM ODBORU JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA”, SUBOTICA

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Javno komunalnog preduzeća “VODOVOD I KANALIZACIJA”, Subotica (u daljem tekstu JKP “VODOVOD I KANALIZACIJA”, Subotica), sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

u skladu sa 1. paragrafom Zakona o reviziji, 2008. godine

**UPRAVNOM ODBORU JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA (nastavak)**

*Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 05. mart 2009. godine

Poslovanje u toku		
Tržišni materijal	(81.129)	(71.129)
Tržišni vrednosni papiri		
Tržišni vrednosni papiri		
Tržišni vrednosni papiri	6	(100.117)
Tržišni vrednosni papiri	7	(100.117)
Tržišni vrednosni papiri		(82.781)
Tržišni vrednosni papiri		(145.462)
Tržišni vrednosni papiri		4.108
Tržišni vrednosni papiri		(2.544)
Tržišni vrednosni papiri		(3.772)
Tržišni vrednosni papiri		(1.523)
Tržišni vrednosni papiri		(28.389)
Tržišni vrednosni papiri		
Tržišni vrednosni papiri		(11.263)
Tržišni vrednosni papiri		
Tržišni vrednosni papiri	13	(238)
Tržišni vrednosni papiri		(1.729)
Tržišni vrednosni papiri		6.399
Tržišni vrednosni papiri		6.161
Tržišni vrednosni papiri		(12.941)



*Matin Tibor*

**Matin Tibor**  
**Ovlašćeni revizor**  
**Pan Revizija d.o.o. Novi Sad**

## JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

**BILANS USPEHA**

u periodu od 1. januara do 31. decembra 2008. godine

U hiljadama RSD

	Napomena	2008.	2007.
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	4	442.699	413.427
Prihodi od aktiviranja učinaka		30.082	30.037
Ostali poslovni prihodi	5	7.160	6.110
		<u>479.941</u>	<u>449.574</u>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala		(85.159)	(70.159)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6	(203.549)	(180.317)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7	(105.212)	(112.814)
Ostali poslovni rashodi	8	(82.718)	(82.176)
		<u>(476.638)</u>	<u>(445.466)</u>
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>3.303</b>	<b>4.108</b>
Finansijski prihodi	9	11.092	12.548
Finansijski rashodi	10	(567)	(3.072)
Ostali prihodi	11	1.257	2.522
Ostali rashodi	12	(11.205)	(28.369)
<b>Dobitak/(gubitak) pre oporezivanja</b>		<b>3.880</b>	<b>(12.263)</b>
<b>Porez na dobitak</b>			
Poreski rashod perioda	13	(298)	-
Odloženi poreski rashodi perioda		-	(728)
Odloženi poreski prihod perioda		6.399	-
		<u>6.101</u>	<u>(728)</u>
<b>Neto dobitak/(gubitak)</b>		<b>9.981</b>	<b>(12.991)</b>

## JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

**BILANS STANJA**

na dan 31. decembra 2008. godine

U hiljadama RSD

	Napomena	2008.	2007.
<b>A K T I V A</b>			
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja	15	7.026	4.524
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	3.054.671	2.394.639
Dugoročni finansijski plasmani	16	316	322
		<b>3.062.013</b>	<b>2.399.485</b>
<b>Obrtna imovina</b>			
Zalihe	17	22.030	20.437
Potraživanja	18	118.504	110.190
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		-	115
Kratkoročni finansijski plasmani	19	55.000	110.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	20	39.309	33.034
Porez na dodatu vrednost i AVR	21	62.160	15.909
		<b>297.003</b>	<b>289.685</b>
<b>Odložena poreska sredstva</b>	23	<b>2.563</b>	-
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>3.361.579</b>	<b>2.689.170</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>	33	<b>804</b>	<b>804</b>
<b>P A S I V A</b>			
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	24	2.248.753	2.240.788
Rezerve	25	2.177	2.177
Neraspoređeni dobitak		9.981	1.569
Gubitak		(14.560)	(14.560)
		<b>2.246.351</b>	<b>2.229.974</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročna rezervisanja	26	15.254	14.560
Ostale dugoročne obaveze	27	402.915	112.453
		<b>418.169</b>	<b>127.013</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	28	86.100	-
Obaveze iz poslovanja	29	92.289	28.913
Ostale kratkoročne obaveze	30	7.763	6.950
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i PVR	31	510.701	292.484
Obaveze za porez na dobitak		206	-
		<b>697.059</b>	<b>328.347</b>
<b>Odložene poreske obaveze</b>	32	-	<b>3.836</b>
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>3.361.579</b>	<b>2.689.170</b>
<b>Vanbilansna pasiva</b>	33	<b>804</b>	<b>804</b>

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 1. januara do 31. decembra 2008. godine

U hiljadama RSD

	2008.	2007.
<b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	477.804	458.997
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	87.003	66.221
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(211.308)	(168.812)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(203.549)	(180.317)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(129)	(50)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(5.317)	(4.004)
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>144.504</b>	<b>172.035</b>
<b>Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja</b>		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	212	726
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	55.000	10.000
Prilivi od primljenih kamata	10.563	10.183
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(169.961)	(168.639)
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	-	(40.000)
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(104.186)</b>	<b>(187.730)</b>
<b>Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	7.965	16.355
Odlivi po osnovu dugoročnih obaveza	(42.099)	-
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(34.134)</b>	<b>16.355</b>
<b>Neto priliv gotovine</b>	<b>6.184</b>	<b>660</b>
<b>Gotovina na početku godine</b>	<b>33.034</b>	<b>32.268</b>
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	529	1.290
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	(438)	(1.184)
<b>Gotovina na kraju godine</b>	<b>39.309</b>	<b>33.034</b>

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**  
**u periodu od 1. januara do 31. decembra 2008. godine**  
 U hiljadama RSD

	Osnovni (državni) kapital	Rezerve	Neraspo- ređeni dobitak	Gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan 31. decembra 2006.	2.224.432	2.177	811	-	2.227.420
Raspodela dobitka	803	-	(803)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	(8)	-	(8)
Neto dobitak perioda	-	-	1.569	-	1.569
Prenos sredstava od SO Subotica:					
- iz budžeta	3.302	-	-	-	3.302
- iz samodoprinosu	12.251	-	-	-	12.251
Stanje na dan 31. decembra 2007.	2.240.788	2.177	1.569	-	2.244.534
Korekcija po osnovu dugoročnih rezervisanja	-	-	-	(14.560)	(14.560)
<b>Korigovano početno stanje na dan 01. januara 2008. godine</b>	<b>2.240.788</b>	<b>2.177</b>	<b>1.569</b>	<b>(14.560)</b>	<b>2.229.974</b>
Raspodela dobitka	1.467	-	(1.467)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	(79)	-	(79)
Neto dobitak perioda	-	-	9.981	-	9.981
Prenos sredstava od SO Subotica:					
- iz budžeta	883	-	-	-	883
- iz samodoprinosu	5.615	-	-	-	5.615
Korekcija poreza na dobitak za 2007. godinu	-	-	(23)	-	(23)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2008.</b>	<b>2.248.753</b>	<b>2.177</b>	<b>9.981</b>	<b>(14.560)</b>	<b>2.246.351</b>



**Napomene uz finansijske izveštaje**

**1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU**

Javno komunalno preduzeće "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA ( u daljem tekstu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, ili Preduzeće), obavlja komunalne delatnosti proizvodnje i isporuke pitke vode, prečišćavanje i odvođenje otpadnih i atmosferskih voda.

Pored toga Preduzeće obavlja i popravku i baždarenje vodomera, snimanje kanalizacione mreže, čišćenje kanalizacione mreže i slivnika, ispitivanje kvaliteta sanitarne i otpadnih voda sa izdavanjem atesta, izgradnju kućnih priključaka vodovoda i kanalizacije, izradu tehničke dokumentacije u izgradnji investicionih objekata koje će koristiti za obavljanje svoje delatnosti.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica (matični broj: 08065195), je upisano u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD 81328/2005 od 22. juna 2005. godine

Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Subotica.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Preduzeća je u Subotici, Trg Lazara Nešića 9/a.

Organi Preduzeća su: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2008. godine bio je 226 (u 2007. godini 226).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

**2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji donešenim tokom 2006. godine, kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Pored Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Privredno društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja postupilo u skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS" br. 9, od 06. februara 2009. godine), te je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu efekte obračunate ugovorene valutne klauzule, kao i efekte obračunatih kursnih razlika po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti koji nisu dospeli za plaćanje na

**Napomene uz finansijske izveštaje**

datum bilansa, umesto na rashode, odnosno na prihode perioda, iskazalo na vremenskim razgraničenjima, što je u suprotnosti sa zahtevima MRS 21 "Efekti promena deviznih kurseva" i MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje". Navedenim postupcima, Privredno društvo je odstupilo i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, te rukovodstvo Privrednog društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Finansijski izveštaji za 2008. godinu odobreni su od strane Upravnog odbora, direktora ili Skupštine Privrednog društva na osnovu odluke od 23. februara 2009. godine.

**2.2. Korišćenje procenjivanja**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog 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.

**2.3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Privrednog društva za 2008. godinu koji su bili predmet revizije. U skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške", Privredno društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda. Iznosi usklađivanja koji se odnose na periode koji prethode onim periodima koji su obuhvaćeni uporednim informacijama u priloženim finansijskim izveštajima, prikazani su kao korekcija neraspoređenog gubitka na početku najranije prikazanog perioda (2008. godina). Pored toga, u cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka za tekući period, Privredno društvo je izvršilo određene reklasifikacije podataka prezentovanih u finansijskim izveštajima za 2008. godinu.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**3.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

**3.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe**

Prihode od aktiviranja učinaka i robe čine prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za osnovna sredstva i prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za održavanje osnovnih sredstava.

Napomene uz finansijske izveštaje

**3.3. Rashodi materijala i robe**

Rashodi materijala obuhvataju rashode materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

**3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja čine ulaganja u računovodstveni softver.

U trenutku nabavke nematerijalno ulaganje se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u predviđenom veku trajanja od 5 godina, odnosno po stopi od 20% godišnje.

**3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju preduzeća, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštana, umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

## Napomene uz finansijske izveštaje

	Stopa amortizacije (%)
<b>1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)</b>	
Kapitalne građevine:	
bunari, kolektori, objekti za prečišćavanje otpadnih voda	2,0
Upravne zgrade	1,3
Sekundarni vod vodovoda i kanalizacione mreže	2,5
<b>2. POSTROJENJA I OPREMA</b>	
Hidromašine i električne mašine za vodovod	8,0
Namenska vozila	11,0
Nameštaj	12,5
Putnička, teretna vozila i pokretni kompresori	14,3
Računarska oprema	20,0

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulativno otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 20 %.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

### 3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija se uključuju u početno merenje ovih finansijskih sredstava.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Privredno društvo meri po nabavnoj vrednosti, dok hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po poštenoj (fer) vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno uključuju se u bilans uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

**Napomene uz finansijske izveštaje**

**3.7. Zalihe**

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

**3.8. Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po faktornoj vrednosti.

Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na teret ostalih rashoda, prema kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za svako potraživanje zasebno.

**3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Privredno društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu efekte obračunatih kursnih razlika po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti koje nisu dospeli za plaćanje na datum bilansa, umesto na rashode, odnosno na prihode perioda, iskazalo na vremenskim razgraničenjima.

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine iznosio je 88,601 dinara za 1 EUR (31. decembra 2007. godine 79,2362 dinara za 1 EUR).

**3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule**

Privredno društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu efekte obračunate ugovorene valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti koji nisu dospeli za plaćanje na datum bilansa, umesto na rashode, odnosno na prihode perioda, iskazalo na vremenskim razgraničenjima.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**3.11. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada Privredno društvo ima obavezu koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kad je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kad iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo ukidanje vrši se u korist prihoda.

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

**3.12. Državna dodeljivanja**

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na poslovanje Preduzeća.

Ova dodeljivanja se odnose na primljena namenska sredstva za poslove određene planovima državnih organa i organa lokalne samouprave.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

**3.13. Porez na dobitak**

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobit za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2008. godinu je 10% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu, kao i po osnovu zapošljavanja novih radnika za iznos jednak iznosu koji čini 100% bruto zarade, odnosno plata isplaćenih tim zaposlenima, uvećanih za pripadajuće javne prihode plaćene na teret poslovanja.

**3.14. Odloženi porez**

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

**3.15. Porez na dodatu vrednost**

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

**3.16. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**3.17. Obaveze po osnovu otpremnina**

U skladu sa Zakonom o radu, Privredno društvo je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici. Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju nakon ispunjenih uslova, predstavljaju sadašnju vrednost očekivanih budućih isplata zaposlenima utvrđenu aktuarskim odmeravanjem uz korišćenje pretpostavki kao što su: diskontna stopa, procenat godišnje realne stope povećanja zarada, procenat zaposlenih koji će dočekati penziju u Privrednom društvu i drugo.

**3.18. Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama, veća od 2% ukupnih prihoda.

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:</b>		
- prihodi od prodaje vode	209.230	200.651
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	92.060	90.111
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	101.565	99.879
- prihodi od priključka vode	12.261	10.142
- prihodi od priključka kanalizacije	9.935	6.398
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.712	1.635
- prihodi od baždarnice	227	135
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.973	1.226
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	7.021	1.951
- prihodi laboratorije	888	217
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	2.794	-
- prihodi od održavanja slivnika	678	-
- ostali prihodi	2.355	1.082
	<u>442.699</u>	<u>413.427</u>

## 5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Prihodi od naplate štete	690	733
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	273	327
Prihodi od zajedničke naplate	2.883	3.040
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.567	477
Prihodi od zakupnina	1.426	1.386
Prihodi od naplata sudskih troškova	106	134
Ostali poslovni prihodi	215	13
	<u>7.160</u>	<u>6.110</u>



## Napomene uz finansijske izveštaje

## 6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	136.359	122.008
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26.458	24.441
Troškovi naknada po ugovoru o delu		-
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	20.990	18.394
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.232	1.162
Ostali lični rashodi i naknade:		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.895	1.105
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	4.745	4.425
- jubilarne nagrade	8.944	4.693
- ostala davanja zaposlenom	423	293
- solidarna pomoć zaposlenom	526	535
- stipendije i krediti učenicima i studentima	1.977	2.573
- otpremnine	-	551
- razna davanja fizičkim licima koja nisu zaposleni	-	137
	<u>203.549</u>	<u>180.317</u>

## 7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi amortizacije	103.438	98.254
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.774	14.560
	<u>105.212</u>	<u>112.814</u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi usluga na izradi učinaka	18.601	21.912
Troškovi transportnih usluga	70	107
Troškovi PTT usluga	3.103	2.998
Troškovi usluga održavanja	13.778	12.647
Troškovi zakupnine	84	130
Troškovi održavanja vodomera	973	1.022
Troškovi reklame i propagande	2.113	2.067
Troškovi komunalnih usluga	639	744
Troškovi zdravstvenih usluga	640	596
Troškovi intelektualnih usluga	1.484	1.273
Troškovi analize vode	8.045	6.066
Troškovi registracije vozila	1.009	964
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.239	893
Troškovi ostalih usluga	4.044	2.179
Troškovi reprezentacije	2.155	2.099
Troškovi premija osiguranja	4.307	4.020
Troškovi platnog prometa	1.142	1.052
Troškovi članarina	1.095	971
Troškovi poreza i naknada	12.781	14.810
Troškovi oglasa u štampi	350	489
Troškovi sponzorstva	1.106	1.241
Troškovi stručnih časopisa i novina	609	713
Troškovi taksa	478	353
Troškovi zajedničke naplate	1.991	1.709
Troškovi revizije	218	208
Troškovi uređenja dvorišta	-	496
Ostali troškovi	664	417
	<b>82.718</b>	<b>82.176</b>

## 9. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Prihodi od kamata po osnovu oročenih depozita	10.563	10.183
Pozitivne kursne razlike po osnovu:		
- preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja	-	591
- potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	529	1.295
- preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	-	-
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule	-	479
	<b>11.092</b>	<b>12.548</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 10. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Rashodi kamata po osnovu obaveza:		
- prema dobavljačima	129	50
Negativne kursne razlike po osnovu:		
- preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja	-	1.821
- potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	337	703
- preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	101	498
	<u>567</u>	<u>3.072</u>

## 11. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	180	726
Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti	-	465
Naplaćena otpisana potraživanja	-	287
Naplaćena ispravljena potraživanja	848	820
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	2	26
Prihodi od smanjenja obaveza	-	198
Ostali nepomenuti prihodi	227	-
	<u>1.257</u>	<u>2.522</u>

## 12. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	366	18.264
Gubici po osnovu rashodovanja sredstava u pripremi	-	3.770
Manjkovi	109	-
Rashod materijala	46	-
Kazne za privredne prestepe i prekršaje	5	17
Otpis materijala	-	61
Naknade štete trećim licima	100	-
Troškovi sporova	149	40
Obezbvredjenje – ispravka vrednosti potraživanja	10.318	6.207
Ostali nepomenuti rashodi	112	10
	<u>11.205</u>	<u>28.369</u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 13. PORESKI RASHOD PERIODA

Obračun tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Dobitak poslovne godine	3.880	2.297
Rashodi koji se ne priznaju	6.468	649
Kapitalni dobitak	-	(465)
Računovodstvena amortizacija	103.438	98.254
Amortizacija u poreske svrhe	<u>(107.818)</u>	<u>(105.534)</u>
	<b>5.968</b>	<b>(4.799)</b>
Poreska osnovica	5.968	465
Obračunati porez	597	46
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	<u>(299)</u>	<u>(23)</u>
Obračunati porez	<u><b>298</b></u>	<u><b>23</b></u>

## 14. NEREALIZOVANE KURSNE RAZLIKE I EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 2, na podatke iskazane u finansijskim izveštajima za 2008. godinu, odrazilo se vremensko razgraničenje efekata obračunatih kursnih razlika i ugovorenih valutnih klauzula po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti koji nisu dospeli za plaćanje na datum bilansa. Efekat ovih vremenskih razgraničenja na iskazani neto dobitak/(gubitak) za 2008. godinu je sledeći:

	U hiljadama RSD
	2008.
Neto dobitak u bilansu uspeha za 2008. godinu	9.981
Finansijski rashodi:	
- nerealizovane negativne kursne razlike po osnovu preračuna potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja	(4.815)
- nerealizovani negativni efekti valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza na datum bilansa stanja	<u>(48.130)</u>
<b>Korigovani rezultat za 2008. godinu</b>	<u><b>(42.964)</b></u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nekretninama, postrojenjima, opremi i nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD					
	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 31. decembra 2007.	3.530.783	306.403	240.451	183.934	4.261.571	5.713
Nove nabavke i dati avansi	-	-	887.059	38.304	925.363	3.931
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	191.195	9.108	(200.303)	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	(6.821)	-	(162.956)	(169.777)	-
<b>Stanje 31. decembra 2008.</b>	<b>3.721.978</b>	<b>308.690</b>	<b>927.207</b>	<b>59.282</b>	<b>5.017.157</b>	<b>9.644</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje 31. decembra 2007.	1.686.719	180.213	-	-	1.866.932	1.189
Amortizacija za 2008. godinu	81.734	20.275	-	-	102.009	1.429
Otuđivanje i rashodovanje	-	(6.455)	-	-	(6.455)	-
<b>Stanje 31. decembra 2008.</b>	<b>1.768.453</b>	<b>194.033</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.962.486</b>	<b>2.618</b>
<b>Sadašnja vrednost 31. 12.2008.</b>	<b>1.953.525</b>	<b>114.657</b>	<b>927.207</b>	<b>59.282</b>	<b>3.054.671</b>	<b>7.026</b>
<b>Sadašnja vrednost 31. 12.2007.</b>	<b>1.844.064</b>	<b>126.190</b>	<b>240.451</b>	<b>183.934</b>	<b>2.394.639</b>	<b>4.524</b>

## 16. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica:</b>		
- Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	57	57
- "Vojvodanska banka" a.d., Novi Sad	7	7
	<u>64</u>	<u>64</u>
<b>Dugoročni krediti dati zaposlenima</b>	<u>252</u>	<u>258</u>
	<u>316</u>	<u>322</u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 17. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Zalihe:</b>		
- materijal	17.983	16.742
- rezervni delovi	2.362	1.736
- alat i inventar	13.981	9.368
- roba	321	321
	<u>34.647</u>	<u>28.167</u>
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	(12.975)	(8.975)
	<u>21.672</u>	<u>19.192</u>
<b>Dati avansi</b>	<u>358</u>	<u>1.245</u>
	<u><b>22.030</b></u>	<u><b>20.437</b></u>

## 18. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji:</b>		
- široka potrošnja	33.696	33.758
- privredna društva	34.705	30.053
- kućni saveti	22.957	21.281
- ustanove	23.561	15.139
- eksterne usluge	6.250	5.087
- mala privreda	4.159	3.301
- preduzetnici	1.344	774
	<u>126.672</u>	<u>109.393</u>
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje (Napomena 22)	(9.931)	(5.234)
	<u>116.741</u>	<u>104.159</u>
<b>Druga potraživanja:</b>		
- potraživanja od zaposlenih	-	4.491
- ostala potraživanja	2.151	2.089
	<u>2.151</u>	<u>6.580</u>
Ispravka vrednosti drugih potraživanja (Napomena 22)	(388)	(549)
	<u>1.763</u>	<u>6.031</u>
	<u><b>118.504</b></u>	<u><b>110.190</b></u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 19. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Kratkoročno oročena sredstva:		
- "Banka Intesa" a.d., Beograd, RC Novi Sad	35.000	35.000
- PB "Agrobanka" a.d., Beograd, filijala Subotica	20.000	75.000
	<u>55.000</u>	<u>110.000</u>

## 20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	155	122
Tekući (poslovni) račun	36.958	25.760
Devizni račun	2.142	7.107
Ostala novčana sredstva	54	45
	<u>39.309</u>	<u>33.034</u>

21. POREZ NA DODATU VREDNOST I  
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Porez na dodatu vrednost	5.167	14.497
Razgraničeni unapred plaćeni troškovi	1.130	979
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	2.537	-
Nerealizovane kursne razlike po osnovu preračuna potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja	4.815	-
Nerealizovani efekti valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza na datum bilansa stanja	48.130	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	381	433
	<u>62.160</u>	<u>15.909</u>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 22. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

	U hiljadama RSD		
	Potraživanja po osnovu prodaje	Druga potraživanja	Ukupno
Stanje 01. januara 2008. godine	5.234	549	5.783
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	9.931	387	10.318
Naplata otpisanih potraživanja	(848)	-	(848)
Otpisi u toku godine	(4.386)	(548)	(4.934)
<b>Stanje 31. decembra 2008. godine</b>	<b>9.931</b>	<b>388</b>	<b>10.319</b>

## 23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene u toku godine na odloženim poreskim sredstvima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Stanje 01. januara	-	-
Povećanje u toku godine po osnovu obračunatih odloženih poreskih prihoda perioda	2.563	-
Stanje 31. decembra	<b>2.563</b>	-

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobit nadoknativi u budućim periodima, a odnose se na odbitne privremene razlike po osnovu razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske osnovice.

## 24. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, iskazan na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 2.248.753 hiljade (u 2007. godini u iznosu od RSD 2.240.788 hiljada) obuhvata državni kapital. Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala Skupština opštine Subotica. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

U okviru osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama Preduzeća obuhvaćeno je povećanje kapitala u toku 2008. godine u ukupnom iznosu od RSD 7.965 hiljada, nastalo po osnovu prenosa sredstava iz budžeta i iz samodoprinosu Skupština opštine Subotica, u iznosu od RSD 6.498 hiljada, kao i po osnovu raspodele dobitka u iznosu od RSD 1.467 hiljada. Navedeno povećanje nije upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

## 25. REZERVE

Rezerve iskazane na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine u iznosu od RSD 2.177 hiljada obuhvataju rezerve iz dobitka koje su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobitka ranijih godina.



**JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

**26. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju.

Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Stanje na početku godine	14.560	-
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	1.774	14.560
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	<u>(1.080)</u>	<u>-</u>
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b><u>15.254</u></b>	<b><u>14.560</u></b>

**27. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Ostale dugoročne obaveze:</b>		
- Opština Subotica	450.435	112.453
- "Rasveta" d.o.o,Subotica	<u>38.580</u>	<u>-</u>
	489.015	112.453
Tekuće dospeće ostalih dugoročnih obaveza (Napomena 28)	<u>(86.100)</u>	<u>-</u>
	<b><u>402.915</u></b>	<b><u>112.453</u></b>

Obaveze prema Opštini Subotica, iskazane u iznosu od RSD 450.435 hiljada (u 2007. godini u iznosu od RSD 112.453 hiljade), obuhvataju obaveze po osnovu Ugovora o drugostepenom zajmu koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Opštine Subotica i JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica. Zajam je odobren u visini glavnice koja ne prelazi EUR 9.000.000. Do 31. decembra 2008. godine na ime zajma povučeno je EUR 5.394.177,72. JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, plaća proviziju od 0,5% na preostali (nepovučeni) iznos zajma. Zajam je odobren u cilju realizacije Projekta Rekonstrukcije opštinske infrastrukture, sa rokom vraćanja do 2019. godine u polugodišnjim anuitetima. Na zajam se primenjuje relevantna tržišna kamatna stopa.

Obaveze prema "Rasveta" d.o.o, Subotica, iskazane u iznosu od RSD 38.580 hiljada, zasnovane su na Ugovoru o prodaji nekretnine koji je zaključen dana 23. juna 2008. godine. Predmet Ugovora je objekat u Subotici u ulici Trg Lazara Nešića br. 9 čija je kupoprodajna vrednost EUR 625.000. Navedenu obavezu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica će izmiriti u roku od četiri godine.

Ostale dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom procenjene su po srednjem kursu strane valute (EUR) na dan bilansiranja.

**28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 86.100 hiljada obuhvataju tekuća dospeća ostalih dugoročnih obaveza (Napomena 27).

## JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
<b>Primljeni avansi</b>	<b>3.552</b>	<b>3.078</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>		
- dobavljači u zemlji	38.539	19.945
- dobavljači u inostranstvu	49.090	4.405
	<u>87.629</u>	<u>24.350</u>
<b>Ostale obaveze iz poslovanja</b>	<b>1.108</b>	<b>1.485</b>
	<u>92.289</u>	<u>28.913</u>

## 30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.427	4.019
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.756	2.523
Obaveze za kamate	125	-
Obaveze prema zaposlenima	413	370
Obaveze za članarine	42	38
	<u>7.763</u>	<u>6.950</u>

## 31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i PVR odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.185	101
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	37	5
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	521	-
Razgraničeni obračunati troškovi	635	275
Odloženi prihodi i primljene donacije	508.287	292.103
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	36	-
	<u>510.701</u>	<u>292.484</u>

## JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

## Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2008. godine bile su sledeće:

	U hiljadama RSD			Ukupno
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	
Stanje na početku godine	206.074	85.990	39	292.103
Povećanje u 2008. godini	83.368	134.383	-	217.751
Smanjenje u korist prihoda	(629)	(899)	(39)	(1.567)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>288.813</b>	<b>219.474</b>	<b>-</b>	<b>508.287</b>

U toku 2008. godine primljene donacije iz budžeta u iznosu od RSD 83.368 hiljada, obuhvataju sredstva dobijena iz budžeta Skupština opštine Subotica u iznosu od RSD 65.804 hiljada, iz budžeta AP Vojvodine (Fond za kapitalna ulaganja) u iznosu od RSD 17.364 hiljade i od Ministarstva poljoprivrede u iznosu od RSD 200 hiljada u svrhu izgradnje novog UPOV (prečistača vode).

U toku 2008. godine primljene donacije od stranih donatora u iznosu od RSD 134.383 hiljade obuhvataju:

- donaciju primljenu od Italijanske vlade u iznosu od RSD 20.418 hiljada, za nadzor IRD Engineeringa u toku izgradnje prečistača i
- donaciju primljenu od EAR u iznosu od RSD 113.965 hiljada, za liniju mulja.

## 32. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Stanje 01. januara	3.836	3.108
Povećanje po osnovu obračunatih odloženih poreskih rashoda perioda	-	728
Smanjenje po osnovu obračunatih odloženih poreskih prihoda perioda	(3.836)	-
Stanje 31. decembra	<u>-</u>	<u>3.836</u>

## 33. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine u iznosu od RSD 804 hiljade obuhvataju građevinski objekat – crpnu stanicu koja je stavljena van upotrebe (rashodovana).

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 34. KOREKCIJE PO OSNOVU GREŠAKA OD MATERIJALNOG ZNAČAJA

## BILANS USPEHA

U hiljadama RSD

	2007.	Korekcije	Korigovani bilans uspeha.
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje	413.427	-	413.427
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	30.037	-	30.037
Ostali poslovni prihodi	6.110	-	6.110
	<u>449.574</u>	-	<u>449.574</u>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Troškovi materijala	(70.159)	-	(70.159)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	(180.317)	-	(180.317)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	(98.254)	(14.560)	(112.814)
Ostali poslovni rashodi	(82.176)	-	(82.176)
	<u>(430.906)</u>	<u>(14.560)</u>	<u>(445.466)</u>
<b>Poslovni dobitak</b>	<b>18.668</b>	<b>(14.560)</b>	<b>4.108</b>
Finansijski prihodi	12.548	-	12.548
Finansijski rashodi	(3.072)	-	(3.072)
Ostali prihodi	2.522	-	2.522
Ostali rashodi	(28.369)	-	(28.369)
<b>Dobitak pre oporezivanja</b>	<b>2.297</b>	<b>(14.560)</b>	<b>(12.263)</b>
<b>Porez na dobitak</b>			
Odloženi poreski rashodi perioda	(728)	-	(728)
<b>Neto dobitak</b>	<b>1.569</b>	<b>(14.560)</b>	<b>(12.991)</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

35. KOREKCIJE PO OSNOVU GREŠAKA OD MATERIJALNOG ZNAČAJA  
(nastavak)

## BILANS STANJA

	31.12.2007.	Korekcije	U hiljadama RSD Korigovano stanje
<b>A K T I V A</b>			
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja	4.524	-	4.524
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.394.639	-	2.394.639
Dugoročni finansijski plasmani	322	-	322
	<b>2.399.485</b>	-	<b>2.399.485</b>
<b>Obrtna imovina</b>			
Zalihe	20.437	-	20.437
Potraživanja	110.190	-	110.190
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	115	-	115
Kratkoročni finansijski plasmani	110.000	-	110.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	33.034	-	33.034
Porez na dodatu vrednost i AVR	15.909	-	15.909
	<b>289.685</b>	-	<b>289.685</b>
<b>Ukupna aktiva</b>	<b>2.689.170</b>	-	<b>2.689.170</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>	<b>804</b>	-	<b>804</b>
<b>P A S I V A</b>			
<b>Kapital</b>			
Osnovni kapital	2.240.788	-	2.240.788
Rezerve	2.177	-	2.177
Neraspoređeni dobitak	1.569	-	1.569
Gubitak	-	(14.560)	(14.560)
	<b>2.244.534</b>	<b>(14.560)</b>	<b>2.229.974</b>
<b>Dugoročna rezervisanja i obaveze</b>			
Dugoročna rezervisanja	-	14.560	14.560
Ostale dugoročne obaveze	112.453	-	112.453
	<b>112.453</b>	<b>14.560</b>	<b>127.013</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Obaveze iz poslovanja	28.913	-	28.913
Ostale kratkoročne obaveze	6.950	-	6.950
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i PVR	292.484	-	292.484
	<b>328.347</b>	-	<b>328.347</b>
<b>Odložene poreske obaveze</b>	<b>3.836</b>	-	<b>3.836</b>
<b>Ukupna pasiva</b>	<b>2.689.170</b>	-	<b>2.689.170</b>
<b>Vanbilansna pasiva</b>	<b>804</b>	-	<b>804</b>