

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilansi uspeha	2
Bilansi stanja	3
Izveštaji o tokovima gotovine	4
Izveštaji o promenama na kapitalu	5
Napomene uz finansijske izveštaje	6 - 20

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

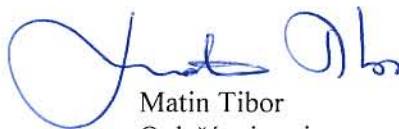
Upravnom odboru
JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Javnog komunalnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, (u daljem tekstu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica) sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se uverimo u razumnoj meri, da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Ispitivanje dokaza je integralni deo revizije, koje se vrši na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije iskazani u finansijskim izveštajima. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i sveukupnu ocenu finansijskih izveštaja, a sve to u cilju da bi se obezbedila solidna osnova za izražavanje mišljenja ovlašćenog revizora. Smatramo da smo revizijom koju smo izvršili obezbedili dovoljnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, na dan 31. decembra 2006. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 02. aprila 2007. godine



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



BILANSI STANJA

Na dan 31. decembra 2006. i 2005. godine

U hiljadama RSD

	Napomena	2006.	2005.
A K T I V A			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		2.625	660
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	2.206.032	2.063.023
Dugoročni finansijski plasmani	14	593	593
		2.209.250	2.064.276
Obrtna imovina			
Zalihe	15	18.218	14.744
Potraživanja	16	92.942	92.109
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		138	138
Kratkoročni finansijski plasmani	17	82.300	60.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18	32.268	30.790
Porez na dodatu vrednost i AVR	19	4.931	2.990
		230.797	200.771
Ukupna aktiva		2.440.047	2.265.047
Vanbilansna aktiva	28	804	804
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni kapital	21	2.224.432	2.206.373
Rezerve	22	2.177	2.177
Neraspoređena dobit		811	913
Gubitak		-	(771)
		2.227.420	2.208.692
Dugoročne obaveze			
Ostale dugoročne obaveze	23	65.282	-
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	24	22.140	15.943
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	25	121.985	37.565
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	26	112	489
		144.237	53.997
Odložene poreske obaveze	27	3.108	2.358
Ukupna pasiva		2.440.047	2.265.047
Vanbilansna pasiva	28	804	804

IZVEŠTAJI O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine završene na dan 31. decembra 2006. i 2005. godine

U hiljadama RSD

	2006.	2005.
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	400.473	324.718
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	19.237	16.674
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(171.961)	(174.832)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(163.264)	(120.678)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(194)	(745)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(2.460)	(9.706)
Neto priliv iz poslovnih aktivnosti	81.831	35.431
Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	288	77
Prilivi od primljenih kamata	8.612	4.518
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(106.127)	(67.129)
Plaćene kamate	-	(197)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti i investiranja	(97.227)	(62.731)
Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	17.920	51.405
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	17.920	51.405
Neto priliv gotovine	2.524	24.105
Gotovina na početku godine	30.790	6.979
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	839	254
Negativne kursne razlike	(1.885)	(548)
Gotovina na kraju godine	32.268	30.790

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

U 2006. i 2005. godini

U hiljadama RSD

	Osnovni kapital (državni kapital)	Ostali kapital	Ukupno osnovni i ostali kapital	Rezerve iz dobitka	Dobit	Gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan							
31. decembra 2004.	2.171.571	1.658	2.173.229	2.177	-	(771)	2.174.635
Neto dobit perioda	-	-	-	-	913	-	913
Prenos sredstava budžeta APV i SO Subotica	28.002	-	28.002	-	-	-	28.002
Prenos sredstava SO Subotica iz samodoprinosu	23.403	-	23.403	-	-	-	23.403
Stanje na dan 31. decembra 2005.	2.222.976	1.658	2.224.634	2.177	913	(771)	2.226.953
Korekcija početnog stanja (pogrešno proknjižena namenska sredstva)	(18.261)	-	(18.261)	-	-	-	(18.261)
Korigovano početno stanje na dan 01. januara 2006.	2.204.715	1.658	2.206.373	2.177	913	(771)	2.208.692
Prenos između grupa	1.658	(1.658)	-	-	-	-	-
Pokriće gubitka	-	-	-	-	(771)	771	-
Raspodela dobiti	140	-	140	-	(140)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Neto dobitak perioda					811		811
Prenos sredstava budžeta SO Subotica	1.985	-	1.985	-	-	-	1.985
Prenos sredstava SO Subotica iz samodoprinosu	15.934	-	15.934	-	-	-	15.934
Stanje na dan 31. decembra 2006.	2.224.432	-	2.224.432	2.177	811	-	2.227.420

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, osnovan je 6. februara 1962. godine, a na osnovu Rešenja Narodnog odbora opštine Subotica br. 04-3041/1. Upis u sudski registar izvršen je dana 12. marta 1962. godine.

Rešenjem broj Fi. 3015/98 (registarski uložak 1-656) od 15. oktobra 1998. godine JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, je uskladilo svoje poslovanje sa Zakonom o preduzećima i sa Zakonom o jedinstvenoj klasifikaciji delatnosti.

Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Subotica.

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

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja privredno društvo.

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

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

Prosečan broj zaposlenih u Preduzeću u toku 2006. godine bio je 234 (u 2005.-238).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, donešenim tokom 2006. godine, kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

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.

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

Finansijski izveštaji za 2006. godinu odobreni su od strane Upravnog odbora, direktora ili Skupštine Preduzeća na osnovu odluke od 26. februara 2007. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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 vrednuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

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

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost po odbitku njihove preostale vrednosti. 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 vrednuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost. Ako je preostala vrednost sredstava beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena. 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:

	Stopa amortizacije %
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Kapitalne građevine – bunari, kolektori, objekti za prečišćavanje otpadnih voda	2,0
Upravne zgrade	1,3
Sekundarni vod vodovoda i kanalizacione mreže	2,5
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Hidromašine i električne mašine za vodovod	8,0
Namenska vozila	11,0
Nameštaj	12,5
Putnička, teretna vozila, 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 kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 20 %.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročni stambeni krediti dati zaposlenima.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Nakon početnog priznavanja vrednovanje navedenih plasmana vrši se po nabavnoj vrednosti čiji efekti se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda tek nakon njihove realizacije.

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 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 fakturnoj 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 preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

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

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2006. godine iznosio je 79,0000 dinara za 1 EUR (31. decembra 2005. godine 85,5000 dinara za 1 EUR).

3.10. D ržavna 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.

3.11. 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 dobit za 2006. godinu je 10% i plaća se na oporezivu dobit iskazanu u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobit iskazana u poreskom bilansu uključuje dobit iskazanu u bilansu uspeha, korigovanu 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 dobiti utvrđene 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 dobit 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.

3.12. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza na dobit iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobit. 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.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.13. 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.

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti 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.

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Prihodi od prodaje robe	-	104
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- prihodi od prodaje vode	170.348	149.981
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	80.549	73.517
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	89.257	81.657
- prihodi od priključka vode	8.451	6.969
- prihodi od priključka kanalizacije	6.845	4.964
- prihodi od održavanje vodovodne mreže	969	777
- prihodi od baždarnice	527	437
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.187	1.461
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	1.843	1.837
- prihodi laboratorije	106	117
- ostali prihodi	1.893	370
	361.975	322.087
	361.975	322.191

Napomene uz finansijske izveštaje

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Prihodi od naplate štete	726	1.878
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	1.537	489
Prihodi od zajedničke naplate	2.790	2.694
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	656	407
Prihodi od zakupnina	1.383	1.528
Prihodi od naplata sudskih troškova	107	207
Ostali poslovni prihodi	29	40
	7.228	7.243

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	111.935	102.379
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20.782	19.005
Troškovi naknada po ugovoru o delu	76	84
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	16.999	16.764
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.066	773
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	617	691
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	4.092	3.485
- jubilarne nagrade	4.172	3.951
- ostala davanja zaposlenom	409	342
- solidarna pomoć zaposlenom	445	406
- stipendije i krediti učenicima i studentima	2.530	2.510
- otpremnine	142	209
	163.265	150.599

Napomene uz finansijske izveštaje

7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Troškovi usluga na izradi učinaka	9.393	6.946
Troškovi transportnih usluga	95	-
Troškovi PTT usluga	2.334	1.874
Troškovi usluga održavanja	7.799	7.949
Troškovi zakupnine	147	32
Troškovi održavanja vodomera	842	793
Troškovi reklame i propagande	1.393	1.284
Troškovi komunalnih usluga	515	461
Troškovi zdravstvenih usluga	392	807
Troškovi intelektualnih usluga	1.839	1.441
Troškovi analize vode	4.057	3.147
Troškovi registracije vozila	723	602
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	563	263
Troškovi ostalih usluga	1.240	829
Troškovi reprezentacije	1.910	1.410
Troškovi premija osiguranja	4.128	3.179
Troškovi platnog prometa	1.088	1.023
Troškovi članarina	921	815
Troškovi poreza i naknada	13.779	10.232
Troškovi oglasa u štampi	280	173
Troškovi sponzorstva	858	552
Troškovistručnih časopisa i novina	676	312
Troškovi taksa	579	423
Troškovi zajedničke naplate	1.611	-
Troškovi revizije	200	193
Ostali troškovi	184	155
	57.546	44.895

8. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Prihodi od kamata:		
- po potraživanjima od kupaca	-	31
- po osnovu oročenih depozita	8.612	4.487
Pozitivne kursne razlike		
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	785	254
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	54	-
Ostali finansijski prihodi	8	28
	9.459	4.800

Napomene uz finansijske izveštaje

9. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Rashodi kamata po osnovu obaveza		
- za poreze	111	-
- prema dobavljačima	83	197
Negativne kursne razlike		
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	1.689	545
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	196	3
	<u>2.079</u>	<u>745</u>

10. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Dobici od prodaje opreme	288	77
Prihodi od smanjenja obaveza	31	26
Naplaćena otpisana potraživanja	311	-
	<u>630</u>	<u>103</u>

11. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	360	821
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	3.436	2.584
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	106	1
Otpis materijala	69	-
Naknade štete trećim licima	980	361
Rashodi iz ranijih godina	-	2.408
Troškovi sporova	36	-
Obezbvredjenje potraživanja	6.255	7.622
Ostali nepomenuti rashodi	265	115
	<u>11.507</u>	<u>13.912</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

12. PORESKI RASHOD PERIODA

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Dobitak poslovne godine	1.561	2.315
Rashodi koji se ne priznaju	3.736	1.255
Računovodstvena amortizacija	94.790	86.760
Amortizacija u poreske svrhe	(102.294)	(100.792)
Poreska osnovica	(2.207)	(10.462)
Obračunati porez	-	-

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

	U hiljadama RSD					
	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenj a oprema alat i inventar	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nemateri- jalna ulaganja
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2005.	3.420.423	273.673	55.867	8.122	3.758.085	698
Nove nabavke i dati avansi	-	-	122.949	141.361	264.310	2.256
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	66.138	11.534	(77.672)	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	(3.589)	-	(26.442)	(30.031)	-
Stanje 31. decembra 2006.	3.481.561	281.618	101.144	123.041	3.992.364	2.954
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2005.	1.540.409	154.653	-	-	1.695.06238	
Amortizacija za 2006. godinu	78.445	16.054	-	-	94.499	291
Otuđivanje i rashodovanje	-	(3.229)	-	-	(3.229)	-
Stanje 31. decembra 2006.	1.618.854	167.478	-	-	1.786.332	329
Sadašnja vrednost 31. 12.2006.	1.876.707	114.140	101.144	123.041	2.206.032	2.625
Sadašnja vrednost 31. 12.2005.	1.880.014	119.020	55.867	8.122	2.063.023	660

Napomene uz finansijske izveštaje

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Vojvodanska banka a.d. Novi Sad	7	7
Panonska banka a.d. Novi Sad	287	287
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	57	57
	<u>351</u>	<u>351</u>
Dugoročni krediti dati zaposlenima	<u>242</u>	<u>242</u>
	<u>593</u>	<u>593</u>

15. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Zalihe		
Materijal	15.081	11.553
Rezervni delovi	1.621	1.374
Alat i inventar	8.821	6.453
Roba	321	321
	<u>25.844</u>	<u>19.701</u>
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(8.147)</u>	<u>(6.061)</u>
	<u>17.697</u>	<u>13.640</u>
Dati avansi	<u>521</u>	<u>1.104</u>
	<u>18.218</u>	<u>14.744</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

16. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji:		
- mala privreda	3.681	3.173
- preduzeća	30.487	35.819
- eksterne usluge	2.886	2.922
- ustanove	12.684	14.631
- privatnici	583	231
- široka potrošnja	24.380	23.558
- kućni saveti	20.223	16.882
	<u>94.924</u>	<u>97.216</u>
Ispravka vrednosti potraživanja (napomena 20)	<u>(6.255)</u>	<u>(7.622)</u>
	88.669	89.594
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	2.741	803
Ostala potraživanja	1.532	1.712
	<u>4.273</u>	<u>2.515</u>
	92.942	92.109

Potraživanja po osnovu prodaje i iz specifičnih poslova iskazana u iznosu od RSD 94.924 hiljada (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 1.445 hiljada, odnosno nije usaglašeno 1.52% od ukupnih potraživanja.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Kratkoročno oročena sredstva	80.000	60.000
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	2.300	-
	<u>82.300</u>	<u>60.000</u>

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	70	132
Tekući (poslovni) račun	20.071	17.069
Devizni račun	12.091	13.560
Ostala novčana sredstva	36	29
	<u>32.268</u>	<u>30.790</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

**19. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

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

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Porez na dodatu vrednost	1.993	1.340
Akontacioni porez na dodatu vrednost	2.186	709
Unapred plaćeni troškovi	752	941
	<u>4.931</u>	<u>2.990</u>

20. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

	U hiljadama RSD
Stanje 01. januara 2006. godine	7.622
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	6.255
Naplata otpisanih potraživanja	(237)
Otpisi	(7.385)
Stanje 31. decembra 2006. godine	<u>6.255</u>

Otpis ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 7.385 dinara obuhvata otpis potraživanja od "29. Novembar", Subotica, u iznosu od RSD 6.676 hiljada, otpis potraživanja od potrošača široke potrošnje u iznosu od RSD 308 hiljada i otpis potraživanja od kućnih saveta u iznosu od RSD 401 hiljada.

21. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od RSD 2.224.432 hiljada obuhvata državni kapital. Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala država ili druga jedinica lokalne samouprave - opština ili grad. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

U okviru osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama privrednog društva obuhvaćeno je povećanje kapitala u toku 2006. godine po osnovu prenosa sredstava budžeta i iz samodoprinosu SO Subotica u iznosu od RSD 17.919 hiljada i po osnovu raspodele dobiti u iznosu od RSD 140 hiljada, odnosno u ukupnom iznosu od RSD 18.059 hiljada koji nije upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre. Upravni odbor JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, je dana 26. februara 2007. godine doneo Odluku o usvajanju povećanja osnovnog kapitala u napred navedenom iznosu.

Napomene uz finansijske izveštaje

22. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. i 2005. godine u iznosu od RSD 2.177 hiljada predstavljaju rezerve iz dobitka su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobiti iz ranijih godina.

23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od RSD 65.282 hiljada zasnovane su na Ugovoru 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. U toku 2006. godine na ime zajma je povučeno EUR 822.649. Na ime preuzete finansijske obaveze JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" 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.

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Primljeni avansi	2.430	1.783
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	19.657	13.235
Ostale obaveze	53	925
	<u>19.710</u>	<u>14.160</u>
	<u>22.140</u>	<u>15.943</u>

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.627	3.230
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.366	2.387
Obaveze prema zaposlenima	364	2.738
Obaveze za članarine	35	33
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- razgraničeni obračunati troškovi	238	440
- odloženi prihodi i primljene donacije	115.355	28.737
	<u>121.985</u>	<u>37.565</u>

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama odnose se na:

	U hiljadama RSD							
	Iz budžeta		Strani donatori		Ostali donatori		Ukupno	
	osnovna sredstva	zalihe i ostalo	osnovna sredstva	zalihe i ostalo	osnovna sredstva	zalihe i ostalo	osnovna sredstva	zalihe i ostalo
Stanje na početku godine	18.261	-	10.402	-	74	-	28.737	-
Povećanje u 2006. godini	87.020	-		255	-	-	87.020	255
Smanjenje u korist prihoda	-	-	(379)	(255)	(23)	-	(402)	(255)
Stanje na kraju godine	105.281	-	10.023	-	51	-	115.355	-

Donacije primljene u toku 2006.godine odnose se na novčana sredstva dobijena iz Budžeta SO Subotica u iznosu od RSD 84.020 hiljadu i Budžeta AP Vojvodine u iznosu od RSD 3.000 hiljade u svrhu izgradnje novog UPOV (prečistača vode).

Iz budžeta AP Vojvodine primljena su novčana sredstva u iznosu od RSD 1.000 hiljada sa namenom da se utroše u izgradnji i opremanju Bunara B1/IV na vodozahvatu I u Subotici.

U toku 2006. godine JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, primilo je i donaciju u materijalu (razne hemikalije za čišćenje vode) u iznosu od RSD 255 hiljada od stranog donatora –PALL-Austria, Wien.

26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

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

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	107	84
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5	405
	112	489

27. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

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

	U hiljadama RSD	
	2006.	2005.
Stanje 01. januara	2.358	-
Povećanje u toku godine	750	2.358
Stanje 31. decembra	3.108	2.358

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Napomene uz finansijske izveštaje

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

28. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. i 2005. godine u iznosu od RSD 804 hiljade obuhvataju građevinski objekat – crpnu stanicu koja je stavljena van upotrebe (rashodovana).