

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru
JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica

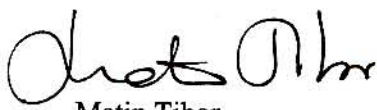
Izvršili smo reviziju bilansa stanja Javnog komunalnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, (u daljem tekstu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica) sa stanjem na dan 31. decembra 2005. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o novčanim tokovima i izveštaja o promenama na kapitalu za 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.

Osnovni i ostali kapital iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2005. godine u iznosu od 2.224.634 hiljade dinara obuhvata osnovni kapital u iznosu od 2.222.976 hiljade dinara i ostali kapital u iznosu od 1.658 hiljade dinara. Osnovni kapital je u toku 2005. godine povećan u iznosu od 18.261 hiljade dinara na osnovu doznačenih namenskih sredstava iz budžeta opštine Subotica za ulaganje u izgradnju novog prečištača otpadnih voda. Navedena sredstva se u skladu sa MRS 20 iskazuju na odloženim prihodima i primljenim donacijama. Zbog napred navedenog u bilansu stanja osnovni i ostali kapital je na dan 31. decembra 2005. godine precenjen u iznosu od 18.261 hiljade dinara, a ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja podcenjena u navedenom iznosu.

Prema našem mišljenju, osim za efekat koji na finansijske izveštaje ima prethodno navedeno pitanje, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, na dan 31. decembra 2005. godine i rezultate njegovog poslovanja u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 25. aprila 2006. godine


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



193/2-2036
28 APR 2006

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2005. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilansi uspeha	2
Bilansi stanja	3
Izveštaji o novčanim tokovima	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 2005. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o novčanim tokovima 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.

Osnovni i ostali kapital iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2005. godine u iznosu od 2.224.634 hiljade dinara obuhvata osnovni kapital u iznosu od 2.222.976 hiljade dinara i ostali kapital u iznosu od 1.658 hiljade dinara. Osnovni kapital je u toku 2005. godine povećan u iznosu od 18.261 hiljade dinara na osnovu doznačenih namenskih sredstava iz budžeta opštine Subotica za ulaganje u izgradnju novog prečistača otpadnih voda. Navedena sredstva se u skladu sa MRS 20 iskazuju na odloženim prihodima i primljenim donacijama. Zbog napred navedenog u bilansu stanja osnovni i ostali kapital je na dan 31. decembra 2005. godine precenjen u iznosu od 18.261 hiljade dinara, a ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja podcenjena u navedenom iznosu.

Prema našem mišljenju, osim za efekat koji na finansijske izveštaje ima prethodno navedeno pitanje, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, na dan 31. decembra 2005. godine i rezultate njegovog poslovanja u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 25. aprila 2006. godine



Matin Tibor

Ovlašćeni revizor

Pan Revizija d.o.o. Novi Sad



JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

BILANSI USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2005. i 2004. godine

U hiljadama dinara

	Napomena	2005.	2004.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	322.191	261.582
Prihodi od aktiviranja učinaka		11.801	19.893
Ostali poslovni prihodi	5	<u>7.243</u>	<u>5.502</u>
		341.235	286.977
Poslovni rashodi			
Nabavna vrednost prodate robe		(104)	(1.178)
Troškovi materijala		(46.807)	(42.846)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6	(150.599)	(125.020)
Troškovi amortizacije		(86.760)	(83.394)
Ostali poslovni rashodi	7	<u>(44.895)</u>	<u>(40.297)</u>
		<u>(329.165)</u>	<u>(292.735)</u>
Poslovna dobit/gubitak		12.070	(5.758)
Finansijski prihodi	8	4.800	7.467
Finansijski rashodi	9	(745)	(157)
Ostali prihodi	10	103	612
Ostali rashodi	11	<u>(13.912)</u>	<u>(1.980)</u>
Dobit pre oporezivanja		2.316	184
Porez na dobit	12	<u>(1.403)</u>	<u>(955)</u>
Neto dobit/gubitak		<u>913</u>	<u>(771)</u>

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

BILANSI STANJA

Na dan 31. decembra 2005. i 2004. godine

U hiljadama dinara

	Napomena	2005.	2004.
A K T I V A			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	13	660	152
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	2.063.023	2.078.698
Dugoročni finansijski plasmani	14	593	592
		2.064.276	2.079.442
Obrtna imovina			
Zalihe	15	14.744	11.024
Potraživanja	16	92.247	83.608
Kratkoročni finansijski plasmani	17	60.000	30.823
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18	30.790	6.979
Porez na dodatu vrednost i AVR	19	2.990	297
		200.771	132.731
Ukupna aktiva		2.265.047	2.212.173
Vanbilansna aktiva	26	804	-
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni i ostali kapital	20	2.224.634	2.173.229
Rezerve	21	2.177	2.177
Neraspoređena dobit		913	-
Gubitak		(771)	(771)
		2.226.953	2.174.635
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	22	15.943	19.693
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	23	489	462
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	24	19.304	16.428
		35.736	36.583
Odložene poreske obaveze	25	2.358	955
Ukupna pasiva		2.265.047	2.212.173
Vanbilansna pasiva	26	804	-

IZVEŠTAJI O NOVČANIM TOKOVIMA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2005. i 2004. godine

U hiljadama dinara

	2005.	2004.
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	324.718	272.954
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	16.571	12.262
Prilivi na osnovu vanrednih stavki	103	612
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(129.094)	(96.593)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(120.678)	(101.241)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(745)	(157)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(9.706)	(1.916)
Odlivi po osnovu vanrednih stavki	(45.738)	(52.500)
Neto priliv iz poslovnih aktivnosti	35.431	33.421
Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	77	178
Prilivi od primljenih kamata	4.518	7.467
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(67.129)	(99.703)
Plaćene kamate	(197)	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti i investiranja	(62.731)	(92.058)
Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	51.405	45.022
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	51.405	45.022
Neto priliv/(odliv) gotovine	24.105	(13.615)
Gotovina na početku godine	6.979	20.453
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	254	141
Negativne kursne razlike	(548)	-
Gotovina na kraju godine	30.790	6.979

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

U 2005. i 2004. godini

U hiljadama dinara

	Osnovni kapital (državni kapital)	Ostali kapital	Ukupno osnovni i ostali kapital	Rezerve iz dobitka	Revalori- zacione rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan 31. decembra 2003.	1.543.505	-	1.543.505	1.530	942.561	-	(315.005)	2.172.591
Promena računovodstvene politike	587.093	1.658	588.751	647	(942.561)	-	315.005	(38.158)
Korigovano početno stanje	2.130.598	1.658	2.132.256	2.177	-	-	-	2.134.433
Neto gubitak perioda	-	-	-	-	-	-	(771)	(771)
Prenos sredstava iz budžeta APV i SO Subotica	40.973	-	40.973	-	-	-	-	40.973
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 samodoprinosa	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

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 preduzeća.

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

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

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, donešenim tokom 2002. godine, koji se bavi uvođenjem Međunarodnih standarda 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 preduzeća, zadruge i preduzetnike i Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike.

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

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 direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodane robe.

3.4. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u bilansu uspeha u stvarno nastalom iznosu. Troškovi kojima se povećava procenjena ekonomska korist osnovnih sredstava knjiže se kao povećanje vrednosti osnovnih sredstava.

3.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi predstavljaju operativne i ostale troškove nastale u poslovanju.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine:

- uplate za priključke i
- ulaganja u računovodstveni softver.

Nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja su na dan 1. januara 2004. godine iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima i standardima koji su primenjivani do 31. decembra 2003. godine. Tako utvrđena vrednost je na dan 1. januara 2004. godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.7. 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 01. januara 2004. godine iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima i standardima koji su primenjivani do 31. decembra 2003. godine. Tako utvrđena vrednost je na dan 01. januara 2004. godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

U trenutku nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

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.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2005. godine iznosio je 85,5000 dinara za 1 EUR (31. decembra 2004. godine 78,8850 dinara za 1 EUR).

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 dobit (tekući i odloženi)**Tekuće oporezivanje**

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 2005. godinu je 10% (u 2004. godini – 12,33%) 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.

Odloženo oporezivanje

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 očekivanih 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

3.14. 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.

3.15. 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.

3.16. Pravična vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja, dugoročnih finansijskih plasmana i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

4. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Prihodi od prodaje robe	104	987
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- prihodi od prodaje vode	149.981	122.560
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	73.517	58.758
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	81.657	65.458
- prihodi od priključka vode	6.969	5.522
- prihodi od priključka kanalizacije	4.964	3.599
- prihodi od održavanje vodovodne mreže	777	1.636
- prihodi od baždarnice	437	165
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.461	1.123
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	1.837	968
- prihodi laboratorije	117	99
- ostali prihodi	370	707
	322.087	260.595
	322.191	261.582

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Prihodi od naplate štete	1.878	1.550
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	489	585
Prihodi od zajedničke naplate	2.694	2.204
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	407	175
Prihodi od zakupnina	1.528	799
Prihodi od naplata sudskih troškova	207	-
Ostali poslovni prihodi	40	189
	7.243	5.502

Napomene uz finansijske izveštaje

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	102.379	86.680
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.005	16.956
Troškovi naknada po ugovoru o delu	84	279
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	16.764	13.850
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	773	1.294
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	691	287
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	3.485	2.388
- jubilarne nagrade	3.951	318
- ostala davanja zaposlenom	342	11
- solidarna pomoć zaposlenom	406	177
- stipendije i krediti učenicima i studentima	2.510	2.489
- razna davanja fizičkim licima koja nisu zaposleni	-	291
- otpremnine	209	-
	150.599	125.020

Napomene uz finansijske izveštaje

7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Troškovi usluga na izradi učinaka	6.946	7.937
Troškovi transportnih usluga	1.874	2.384
Troškovi usluga održavanja	7.949	6.905
Troškovi zakupnine	32	9
Troškovi održavanja vodomera	793	838
Troškovi reklame i propagande	1.284	1.411
Troškovi komunalnih usluga	461	317
Troškovi zdravstvenih usluga	807	312
Troškovi intelektualnih usluga	1.441	1.001
Troškovi analize vode	3.147	2.514
Troškovi registracije vozila	602	433
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	263	148
Troškovi ostalih usluga	829	624
Troškovi reprezentacije	1.410	773
Troškovi premija osiguranja	3.179	3.144
Troškovi platnog prometa	1.023	777
Troškovi članarina	815	736
Troškovi poreza	10.232	8.355
Troškovi oglasa u štampi	173	222
Troškovi sponzorstva	552	353
Troškovistručnih časopisa i novina	312	343
Troškovi taksa	423	558
Troškovi revizije	193	-
Ostali troškovi	155	203
	44.895	40.297

8. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Prihodi od kamata:		
- po potraživanjima od kupaca	31	3.276
- po osnovu oročenih depozita	4.487	4.050
Pozitivne kursne razlike	254	141
Ostali finansijski prihodi	28	-
	4.800	7.467

9. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Rashodi kamata po osnovu obaveza prema dobavljačima	197	157
Negativne kursne razlike	548	-
	745	157

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

10. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Dobici od prodaje opreme	77	178
Prihodi od smanjenja obaveza	26	26
Prihodi od donacija	-	407
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	-	1
	<u>103</u>	<u>612</u>

11. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	821	31
Manjkovi opreme	-	4
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	2.584	1.113
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	1	34
Naknade štete trećim licima	361	241
Rashodi iz ranijih godina	2.408	205
Obezvredenje potraživanja	7.622	-
Ostali nepomenuti rashodi	115	352
	<u>13.912</u>	<u>1.980</u>

12. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Preduzeća sastoji se od sledećih elemenata:

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Tekući porez	-	-
Odloženi porez	1.403	955
	<u>1.403</u>	<u>955</u>

Usaglašavanje računovodstvene dobiti pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Dobit poslovne godine	2.315	184
Rashodi koji se ne priznaju	1.255	191
Računovodstvena amortizacija	86.760	83.394
Amortizacija u poreske svrhe	(100.792)	(91.137)
Poreska osnovica	<u>(10.462)</u>	<u>(7.368)</u>

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama dinara					
	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
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2004.	3.386.351	190.616	113.084	508	3.690.559	152
Nove nabavke i dati avansi	3.907	-	60.505	17.877	82.289	546
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	32.140	85.425	(117.565)	-	-	-
Prenos na troškove	-	-	(157)	-	(157)	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(1.975)	(2.368)	-	(10.263)	(14.606)	-
Stanje 31. decembra 2005.	3.420.423	273.673	55.867	8.122	3.758.085	698
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2004.	1.464.248	147.613	-	-	1.611.861	-
Amortizacija za 2005. godinu	77.331	9.391	-	-	86.722	38
Otuđivanje i rashodovanje	(1.170)	(2.351)	-	-	(3.521)	-
Stanje 31. decembra 2005.	1.540.409	154.653	-	-	1.695.062	38
Sadašnja vrednost 31. 12.2005.	1.880.014	119.020	55.867	8.122	2.063.023	660
Sadašnja vrednost 31. 12.2004.	1.922.103	43.003	113.084	508	2.078.698	152

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		
Vojvođanska banka a.d. Novi Sad	7	18
Panonska banka a.d. Novi Sad	287	287
Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	57	57
	351	362
Dugoročni krediti dati zaposlenima	242	230
	593	592

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

15. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Zalihe		
Materijal	11.553	8.605
Rezervni delovi	1.374	1.031
Alat i inventar	6.453	5.268
Roba	321	321
	<u>19.701</u>	<u>15.225</u>
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(6.061)</u>	<u>(4.884)</u>
	13.640	10.341
Dati avansi	1.104	683
	14.744	11.024

16. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji:		
- mala privreda	3.173	2.263
- preduzeća	35.819	34.644
- eksterne usluge	2.922	2.265
- ustanove	14.631	11.305
- privatnici	231	425
- široka potrošnja	23.558	16.626
- kućni saveti	16.882	11.389
	<u>97.216</u>	<u>78.917</u>
Ispravka vrednosti potraživanja	<u>(7.622)</u>	<u>(417)</u>
	89.594	78.500
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	803	4.405
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	138	138
Ostala potraživanja	1.712	565
	<u>2.653</u>	<u>5.108</u>
	92.247	83.608

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Kratkoročno oročena sredstva	60.000	30.000
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća – menice	-	823
	60.000	30.823

Napomene uz finansijske izveštaje

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	132	113
Tekući (poslovni) račun	17.069	5.886
Devizni račun	13.560	957
Ostala novčana sredstva	29	23
	30.790	6.979

19. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Porez na dodatu vrednost	1.340	-
Akontacioni porez na dodatu vrednost	709	-
Unapred plaćeni troškovi	941	297
	2.990	297

20. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, obuhvata državni kapital i ostali kapital.

Promene na osnovnom i ostalom kapitalu u toku 2005. godine bile su sledeće:

	Osnovni (državni) kapital	Ostali kapital	Ukupno osnovni i ostali kapital
Stanje 31. decembra 2004. godine	2.171.571	1.658	2.173.229
Prenos sredstava budžeta APV i SO Subotica	28.002	-	28.002
Izvršeni radovi po primljenim namenskim sredstvima	23.403	-	23.403
Stanje 31. decembra 2005.godine	2.222.976	1.658	2.224.634

Navedene promene na osnovnom kapitalu za 2005. godinu nisu registrovane u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

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.

Ostali kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u sudski registar.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

21. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2005. i 2004. godine u iznosu od 2.177 hiljada dinara predstavljaju rezerve iz dobitka su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobiti iz ranijih godina.

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama dinara
2005. 2004.

Primljeni avansi	1.783	-
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	13.235	18.695
Ostale obaveze	925	998
	<u>14.160</u>	<u>19.693</u>
	<u>15.943</u>	<u>19.693</u>

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

U hiljadama dinara
2005. 2004.

Obaveze za porez na dodatu vrednost	84	-
Obaveze za porez na promet	-	422
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	405	40
	<u>489</u>	<u>462</u>

24. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama dinara
2005. 2004.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.230	2.825
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.387	2.086
Obaveze prema zaposlenima	2.738	-
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	-	80
Obaveze za članarine	33	29
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- razgraničeni obračunati troškovi	440	525
- odloženi prihodi i primljene donacije	10.476	10.883
	<u>19.304</u>	<u>16.428</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na odloženim prihodima po osnovu primljenih donacija:

	Osnovna sredstva
Stanje na početku godine	10.883
Smanjenje u korist prihoda	<u>(407)</u>
Stanje na kraju godine	<u>10.476</u>

25. RAZGRANIČENI POREZ

	U hiljadama dinara	
	2005.	2004.
Odložene poreske obaveze	<u>2.358</u>	<u>955</u>

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.

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.

Za izračunavanje odloženih poreskih obaveza korišćena je poreska stopa važeća na dan bilansa od 10%.

26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

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