



Јавно комунално предузеће «Водовод и канализација» Суботица
Javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subatica
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvéllalat Szabadka
Javno komunalno poduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Суботица · Трг Лазара Нешића 9/а · РИБ: 100838486
Tel.: (024) 55-77-11 · Fax: (024) 55-77-00 · e-mail: uprava@vodovodsu.rs



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈКП «ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА»
СУБОТИЦА**

ЗА 2022. ГОДИНУ

Суботица, март 2023. године

Напомене уз финансијске извештаје

САДРЖАЈ

	Страна
Биланс успеха	3
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Извештај о осталом резултату	9
Напомене уз финансијске извештаје	10-53

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године

	Напомене	у хиљадама РСД	
		2022.	2021.
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		975.655	956.454
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	843.708	843.742
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	843.708	843.742
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	36.075	27.808
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	95.697	84.904
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	8	175	-
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		956.194	866.572
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	9	216.834	173.631
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10	282.758	260.817
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	10	206.628	186.795
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	10	33.685	31.510
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	10	42.445	42.512
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	11	275.902	241.892
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	12	273	1.842
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	13	95.790	84.562
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	14	1.496	22.163
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	83.141	81.665
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		19.461	89.882
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		14.611	11.261
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	16	13.711	11.242
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	900	19
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		5.453	4.173
РАСХОДИ КАМАТА	17	4.541	2.723
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	17	428	600
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	484	850
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		9.158	7.088
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		12.953	14.168
18			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		24.782	22.969
19			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		2.943	2.359
20			
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		19.084	11.011
21			
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ		1.006.162	984.242
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ		1.005.513	904.725
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		649	79.517
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	7.442	
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	-	156
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.091	79.361
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	23	4.604	20.901
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	23	1.151	14.143
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	23	-	-
Ћ. НЕТО ДОБИТАК	32	2.336	44.317
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2022. године

у хиљадама РСД

А К Т И В А	Напомене	2022	2021
СТАЛНА ИМОВИНА		5.389.810	5.219.913
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	12.083	13.626
Улагања у развој	24	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	24	11.988	13.531
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25	5.377.723	5.206.283
Земљиште и грађевински објекти	25	4.482.624	4.197.904
Постројења и опрема	25	757.715	545.049
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројење и опрема у припреми	25	119.404	459.336
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	25	-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	25	17.980	3.994
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	26	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	26	4	4
ОБРТНА ИМОВИНА		232.671	299.316
ЗАЛИХЕ	27	68.592	56.463
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	66.579	55.887
Роба	27	221	221
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	27	1.792	355
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	28	137.494	144.310
Потраживања од купаца у земљи	28	137.494	144.310
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	29	19.831	8.982
Остала потраживања	29	16.198	8.979
Потраживања за више плаћен порез на добитак	29	-	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	29	3.633	3
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30	2.557	86.942
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31	4.197	2.619
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.622.481	5.519.229
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44	131.645	114.401

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2022. године

П А С И В А		у хиљадама РСД	
		2022	2021
КАПИТАЛ	32	3.034.853	2.733.546
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	32	2.563.230	2.555.446
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	428.207	173.346
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	15.906	14.656
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	59.322	48.157
Нераспоређени добитак ранијих година	32	12.521	-
Нераспоређени добитак текуће године	32	46.801	48.157
ГУБИТАК	32	-	28.747
Губитак ранијих године	32	-	28.747
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		273.096	469.828
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	33	62.457	67.256
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33	62.457	67.256
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	34	210.639	402.572
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	12.906	6.230
Остале дугорочне обавезе	34	197.733	396.342
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	35	21.737	20.586
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	36	1.870.683	1.905.193
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		422.112	390.076
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	37	284.792	271.790
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	37	956	958
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	37	86.103	72.661
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	37	197.733	198.171
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	38	12.253	11.943
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	39	97.162	63.700
Обавезе према добављачима у земљи	39	92.419	61.811
Обавезе према добављачима у иностранству	39	2.713	-
Остале обавезе из пословања	39	2.030	1.889
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		27.845	42.417
Остале краткорочне обавезе	40	26.013	23.396
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	41	514	1.368
Обавезе по основу пореза на добитак	42	1.318	17.653
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	43	60	226
УКУПНА ПАСИВА		5.622.481	5.519.229
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44	131.645	114.401

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у 2022. и 2021. години**

у хиљадама РСД

	ОСНОВНИ КАПИТАЛ (група 30)	РЕВ. РЕЗ. НЕР. ДОБ. И ГУБ. (група 33)	НЕРАСПО- РЕЂЕНИ ДОБИТАК (група 34)	ГУБИТАК (група 35)	УКУПАН КАПИТАЛ
Стање на дан 01. 01.2021. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Нето промене у 2021. години	99.354	37.640	44.528	-3.629	-
Стање на дан 31.12.2021. године	2.555.446	158.690	48.157	28.747	2.733.546
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године	2.555.446	158.690	48.157	28.747	2.733.546
Нето промене у 2022. години	7.784	253.611	11.165	-28.747	-
Стање на дан 31.12.2022. године	2.563.230	412.301	59.322	0	3.034.853

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	1.058.727	1.055.520
Продаја и примљени аванси у земљи	941.291	909.600
Примљене камате из пословних активности	9.520	7.859
Остали приливи из редовног пословања	107.916	138.061
II Одливи готовине из пословних активности	854.081	838.379
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	472.981	487.379
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	13.492	11.637
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	294.152	272.274
Плаћене камате у земљи	3.436	2.372
Порез на добитак	20.935	6.791
Одливи по основу осталих јавних прихода	41.795	53.665
Остали одливи из пословних активности	7.290	4.261
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	204.646	217.141
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	3	6
Примљене камате из активности инвестирања	3	6
II. Одливи готовине из активности инвестирања	100.062	61.731
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и билошких средстава	100.062	61.731
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	100.059	61.725
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	11.500	116.054
Увећање основног капитала	-	99.354
Краткорочни кредити у земљи	11.500	16.700
II. Одливи готовине из активности финансирања	200.472	204.522
Краткорочни кредити у земљи	957	960
Остале обавезе	198.538	198.707
Финансијски лизинг	977	4.855
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	188.972	88.468
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.070.230	1.171.580
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.154.615	1.104.632
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	66.948
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	84.385	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	86.942	19.994
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.557	86.942

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године**

	Напомена	2022	2021
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	32	2.336	44.317
НЕТО ГУБИТАК		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	32	308.007	52.703
- смањење ревалоризационих резерви	32	50.441	3.840
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици		-	-
- губици	32	1.251	11.222
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	256.315	37.641
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	256.315	37.641
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		258.651	81.958
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно комунално предузеће “ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” СУБОТИЦА, (у даљем тексту ЈКП “Водовод и канализација” Суботица или Предузеће) обавља комуналну делатност производње и дистрибуције чисте воде, одвођења и пречишћавања отпадних и атмосферских вода.

Поред наведеног, Предузеће врши изградњу прикључака на водоводну и канализациону мрежу, поправку и баждарење водомера, снимање канализационе мреже, чишћење канализационе мреже и сливника, испитивање квалитета санитарне и отпадних вода, одржавање водоводне и канализационе мреже, као и израду техничке документације за изградњу инвестиционих објеката.

ЈКП “ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” Суботица (матични број 08065195) је основано 19.03.1998. године. У Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре уписано је 22. јуна 2005. године (решење број БД 17598/2005).

Оснивач Предузећа је Град Суботица, са 100% учешћем у капиталу.

ЈКП “ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” Суботица је, на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Матични број Предузећа је 08065195; док је ПИБ 100838486. Седиште Предузећа је у Суботици, Трг Лазара Нешића 9/а.

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године има 192 запослених.

Појединачни финансијски извештаји потписани су од стране Директора Предузећа дана 31.03.2023 године. Потписани финансијски извештаји могу бити накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

Напомене уз финансијске извештаје

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2021. (текућу) годину припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (“Сл. гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 – др.закон),
- Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) као и тумачењима која су саставни део стандарда,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), изузев у следећем:

Предузеће је саставило финансијске извештаје у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- 1 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

2.2 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2021. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Пословне промене у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страном валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода и расхода.

Напомене уз финансијске извештаје

Обавезе у које је уграђена валутна клаузула прерачунате су у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије финансијских прихода и расхода.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, односно под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

3.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Предузеће користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја.

3.1.1. Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања комисија, коју је именовао Директор Предузећа, анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности. Разматрање обезвређења захтева од комисије субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

3.1.2. Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

3.1.3. Резервисања по основу јубиларних награда

Резервисање за јубиларне награде се врши за сваког запосленог за први јубилеј за који испуњава услов на основу просечних зарада у привреди Републике Србије на следећи начин: за 10 година 1 просечна бруто зарада, за 15 година 1,5 просечна бруто зарада, за 20 година 2 просечне бруто зараде, за 25 година 2,5 просечне бруто зараде, за 30 година 3 просечне бруто зараде, за 35 година 3,5 просечне бруто зараде и за 40 година 4 просечне бруто зараде.

3.1.4. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у мањи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правна служба Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Напомене уз финансијске извештаје

3.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

3.1.6. Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши комисија коју је именовано Директор и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба.

4. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину, су следеће:

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе
- улагања у научно-техничка знања
- улагања у креирање и примену нових процеса система
- улагања у набавку лиценце
- стицање права на интелектуалну својину
- компјутерски софтвер, патенти, ауторска права и
- сва настала друга нематеријална улагања која се могу признати у складу са захтевима МРС 38.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална имовина, која имају корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке улагања већа од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Уколико нематеријално улагање не испуњава претходно наведене услове, признаје се на терет расхода периода у којем је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања се врши по набавној вредности.

Износ нематеријалних улагања који подлеже обрачуна амортизације, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања.

Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 „Нематеријална имовина“.

Напомене уз финансијске извештаје

Накнадни издатак (додатно улагање) које се односи на нематеријално улагање након његове набавке, увећава вредност нематеријалног улагања ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак које не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања. Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање може да врши комисија за попис, уколико бар један њен члан поседује стручну способност да то уради.

Преостала (резидуална) вредност нематеријалних улагања сматра се да је једнака нули, осим када:

1. постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају преосталог века трајања
2. за то средство постоји активно тржиште на коме се може утврдити преостала вредност

Нематеријално улагање престаје да се признаје по његовом отуђивању или када се од његове употребе не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалних улагања утврђују се као разлика између нето прилива од отуђења и исказаног износа нематеријалног улагања и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Преглед распона амортизационих стопа за нематеријална улагања:

Нематеријална имовина	од 10% до 15%
-----------------------	---------------

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама утврдило да процену преосталог века коришћења нематеријалних улагања може да врши комисија. Утврђивање преосталог века коришћења врши се посебно за свако нематеријално улагање.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА (ОСНОВНА СРЕДСТВА)

Некретнине, постројења, опрема (основна средства) су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи, за пружање услуга, за изнајмљивање трећим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једне године и чија је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа.

Као некретнине, постројења, опрема (основна средства) исказују се: земљишта, грађевински објекти, машине, моторна возила, канцеларијски намештај и све друге некретнине, постројења и опрема која учествују и служе у процесу пословања Предузећа и признају се у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења, опрема (основна средства) признају се у Предузећу на позицији основних средстава, када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тих средстава притицати у Предузеће и када се поуздано може измерити набавна вредност тих средстава.

Накнадни издатак (додатно улагање), које се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства, односно ако се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Уколико су испуњени услови из става 1. овог члана, додатно улагање се мери по набавној вредности као само основно средство.

На одговарајућем документу (односно фактури додатног улагања) у зависности од места и врсте додатног улагања, шеф односно руководилац тог организационог дела својим потписом потврђује да конкретно додатно улагање испуњава услове из става 1. овог члана.

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови позајмљивања финансијских средстава (камате и сви остали други трошкови који настају у вези са позајмљивањем) директно се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Са капитализацијом трошкова позајмљивања се престаје када су довршене све битне активности потребне за припрему квалификованог средства за његову намеравану употребу. Уколико предузеће наставља са коришћењем кредита по основу којег ће и надаље имати трошкове позајмљивања, (нпр. камате по кредиту), ти трошкови ће се убудуће третирати као расход периода, у складу са захтевима МРС 23 „Трошкови позајмљивања“.

Сваки други издатак односно додатно улагање које не задовољава наведене услове, признаје се као расход у билансу успеха у периоду у којем је настао.

Почетно мерење некретнине, постројења, и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, вредновање грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава врши се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупног износа губитака због обезбеђивања, изузев групе средстава – управне зграде и зграде одмаралишта.

Накнадно вредновање групе средстава – управне зграде и зграде одмаралишта, врши се применом модела ревалоризације предвиђеног МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Процену фер вредности на датум сваког биланса врши комисија за процену поштене вредности групе средстава – управне зграде и зграде одмаралишта, коју образује Директор Предузећа. Као члан те комисије мора бити ангажовано лице, које има звање судског вештака из области грађевинарства.

Руководилац сектора за финансије се овлашћује да у складу са релевантним Међународним стандардима финансијског извештавања одлучује о поступањима са формираним ревалоризационим резервама.

Најмање једном годишње и то на дан билансирања стања имовине, на предлог руководиоца Службе књиговодствено - финансијске оперативе, стручна комисија формирана одлуком Директора Предузећа процениће извесност будућих економских користи одређених основних средстава (углавном са већим вредностима), са циљем да ли се иста средства и надаље могу признати на позицији основних средстава или су се стекли услови за непризнавање средстава у складу са МРС 16.

Уколико стручна комисија записнички констатује да су се код одређених основних средстава стекли услови на непризнавање (не доносе економску корист, не може им се измерити вредност), губици који настају услед непризнавања, признају се као расход у билансу успеха Предузећа.

Износ некретнина, постројења и опреме који подлежу обрачуну амортизације, отписују се систематски током њиховог корисног века трајања.

Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао.

Земљиште природно има неограничен век трајања и из тог разлога се не амортизује.

Изведени прикључци нових корисника на комуналну инфраструктуру у вредности трошкова прикључења, односно вредност фактура које су издате купцима за прикључење на водоводну и канализациону мрежу чине саставни део комуналне инфраструктуре и признају се у Предузећу на позицији основних средстава.

Обзиром да изведени прикључак нових корисника има неограничен век трајања, из тог разлога се изведени прикључци нових корисника не амортизују.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Напомене уз финансијске извештаје

Основицу за обрачун амортизације купљеног основног средства које је већ коришћено представља износ по којем је то половно средство купљено, односно без исправке вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, са циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања.

Амортизација за пореске сврхе се обрачунава у складу са законским односно пореским прописима и разликује се од амортизације књижене на терет расхода. Разлике између садашње књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и садашње вредности основице за пореске сврхе обухваћене су у оквиру позиција: одложена пореска средства или одложене пореске обавезе, у Билансу стања и у Билансу успеха.

Процену преосталог века употребе средстава и преостале (резидуалне) вредности може да врши пописна комисија уколико бар један њен члан поседује стручну способност да то уради. Праг значајности за резидуалну вредност некретнина, постројења и опреме не може бити мањи од 10.000,00 динара, изузев оних некретнина, постројења и опреме код којих на крају корисног века не постоји резидуална вредност.

Утврђивање преосталог века употребе у Предузећу врши се понаособ за свако средство.

Промене у процени корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, промене стопа амортизације и промене метода обрачуна амортизације сматраће се променом рачуноводствене процене, а не рачуноводствене политике у складу са МРС 16.

Уколико се на дан билансирања (израда финансијских извештаја) утврди да је неко средство обезвређено, основица за обрачун амортизације се умањује за износ обезвређења.

Износ обезвређења не утиче на обрачунату амортизацију за текућу годину, односно за годину за коју се врши израда годишњег рачуна, јер се износ обезвређења утврђује после обрачунате амортизације. Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се док основно средство не буде у целости амортизовано.

Једном амортизовано основно средство, без обзира на то што се и даље користи не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се у Предузећу користи. Међутим, уколико се процени да у будућим периодима амортизовано основно средство које је и надаље у коришћењу доноси већу економску корист Предузећу, исто средство подлеже поновном процењивању.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе или када се од његовог отуђења не очекују накнаде будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава (књиговодствена вредност) и признају се као приход или расход у билансу успеха Предузећа.

Преглед распона амортизационих стопа за најзначајније групе основних средстава:

Бунари	од 2% до 6%
Водоводна мрежа	2,5%
Канализациона мрежа	од 2% до 2,5%
Објекти за пречишћавање отпадних вода	од 2% до 4%
Објекти за припрему и филтрацију воде	од 2% до 4%
Управне зграде	2%
Возила	од 14% до 16%
Хидромашинска и електромашинска опрема водовода	од 7% до 10%
Хидромашинска и електромашинска опрема канализације	од 7% до 10%

Напомене уз финансијске извештаје

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама утврдило да процену преосталог века употребе средстава и преостале (резидуалне) вредности може да врши комисија. Утврђивање преосталог века употребе врши се посебно за свако средство.

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Некретнине, постројења и опрему у припреми, Предузеће евидентира на групи конта 027–Некретнине, постројења и опрема у припреми.

На инвестиције које су у фази изградње односно прибављања, не обрачунава се амортизација.

Стављањем у употребу или завршетком изградње ова средства се преносе на грађевинске објекте и на постројења и опрему.

Стручна лица у предузећу су дужна да најмање једном у току године врше процену обезвређености инвестиција у току, у које улагања нису вршена дуже од годину дана, и да о томе обавесте Службу књиговодствено - финансијске оперативе, ради спровођења одговарајућих књижења.

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У оквиру дугогодишњих финансијских пласмана Предузеће приказује учешће у капиталу осталих правних лица.

ЗАЛИХЕ

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње и приликом пружања услуга трећим лицима из делатности пословања Предузећа,
- резервне делове
- ситан инвентар на залихама и ауто гуме на залихама
- робу за даљњу продају која је преузета на име наплате потраживања Предузећа

Залихе робе које се држе ради даљње продаје мере се по набавној вредности по којој је роба преузета приликом наплате потраживања Предузећа.

Обрачун излаза (продаје) залихе робе из става 1. овог члана врши се по:

- набавној вредности
- по тржишној цени на дан продаје.

Признавање и вредновање залиха врши се у складу са МРС 2 и другим релевантним МРС.

Залихе основног и помоћног материјала који се набављају од добављача, мере се по набавној вредности. Обрачун излаза залихе основног и помоћног материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења. Умањење вредности залиха врши се ако су оне оштећене или застареле. Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса може да врши пописна комисија, уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Залихе основног и помоћног материјала, које се у Предузећу користе као компонента некретнине, постројења и опреме који се граде у властитој режији обрачунавају се са излаза залиха по просечној пондерисаној цени. Окончањем ситуације односно издавања интерног обрачуна о окончаној инвестицији у сопственој режији, коришћени основни и помоћни материјал се приписује корисном веку трајања некретнине, постројења и опреме.

Напомене уз финансијске извештаје

Залихе основног и помоћног материјала који се користе у пословању ради пружања услуга трећим лицима из делатности Предузећа, признају се као расход периода у којем су настали уз истовремено признавање одговарајућег прихода од пружања услуге трећим лицима.

Средства алата и ситног инвентара су средства, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност у време набавке је мања од просечне бруто зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу и терети трошкове пословања.

Као стално средство признају се уграђени резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа. Такви резервни делови по уградњи увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, исказују се као трошак пословања.

ПОТРАЖИВАЊА

Краткорочна потраживања Предузећа обухватају потраживања по основу продаје, друга потраживања (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања за више плаћени порез на добитак, потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса, потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, потраживања по основу накнада штета, остала краткорочна потраживања).

Краткорочна потраживања од купаца се мере по вредности из оригиналне фактуре.

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

- радних организација
- мале привреде
- бенефицираних потрошача
- потрошача у индивидуалном и колективном становању
- свих категорија потрошача којима су вршене услуге из споредне делатности Предузећа, на бази издатих фактура.

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ дуга за испоручену чисту воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и износ пореза на додату вредност.

За исправност издатих фактура одговорно лице је Руководилац Службе евиденције, обрачуна и наплате.

Отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (судско решење, стечај, ликвидација и др.) Предузеће врши директан отпис.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, врши се код потраживања код којих је од рока за наплату прошло годину дана.

Без обзира на начин отписа потраживања, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, формиране од стране Пословодног савета, приликом израде годишњег рачуна (уколико су се стекли услови за отпис и исправку потраживања), Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о отпису и исправци ненаплативих потраживања који терете расходе Предузећа.

Напомене уз финансијске извештаје

Индикректан отпис, односно исправка потраживања за камату, врши се код потраживања код којих је од рока за наплату прошло годину дана. Процена наплативости потраживања за камату правних лица се врши за свако појединачно потраживање.

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Приходи Предузећа се дефинишу као повећање економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза од вршења основне и споредне делатности Предузећа у току одређеног временског периода (од биланса до биланса).

Предузеће остварује:

1. Приходе од продаје производа и услуга
2. Приходе од активирања учинака и робе
3. Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл.
4. Друге пословне приходе
5. Финансијске приходе
6. Остале приходе

1. Приходе од продаје сачињавају:

- приходи од продаје робе на мало у земљи
- приходи од продаје робе преузете за даљу продају
- приходи од продаје питке воде
- приходи од одвођења отпадних вода
- приходи од пречишћавања отпадних вода
- приходи од погонске спремности
- приходи од прикључака воде
- приходи од прикључака канализације
- приходи од одржавања водоводне мреже
- приходи од одржавања чесми
- приходи од одржавања фонтана
- приходи од баждарнице
- приходи од чишћења канализације
- приходи од лабораторије
- приходи од снимања канализационе мреже
- приходи од услуга одржавања сливника
- остали приходи

Приходи Предузећа се признају у тренутку фактурисања према износима из оригиналне фактуре. Након почетног признавања приходи Предузећа се мере исто према износима из оригиналних фактура.

Код остваривања прихода од активирања учинака (приходи из сопствене режије), одговорно лице је дужно да својим потписом потврди сваки интерни обрачун који се предаје Служби књиговодствено финансијске оперативе на књижење.

Приходе од активирања учинака чине приходи по основу употребе материјала, резервних делова и услуга за радове у сопственој режији на основним средствима.

Руководилац сектора за финансије процењује значајност висине одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Расходи Предузећа обухватају све трошкове који произилазе из активности Предузећа и који се признају на класи 5 у складу са „Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС, бр. 89/2020).

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе основног и помоћног материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе, зараде и остала примања запослених и друге трошкове, независно од момента плаћања.

ОБАВЕЗЕ

Предузеће има дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе по основу зарада и накнада зарада, друге обавезе, обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине. Обавезе за порез на додату вредност обухватају обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи, обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи, обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи, обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи и обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Краткорочним финансијским обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса, односно од дана чинидбе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности.

Након почетног признавања Предузеће мери све финансијске обавезе по набавној вредности односно по цени из фактуре добављача, уговора и из решења надлежних државних органа у складу са одредбама закона. Дугорочне обавезе сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

У оквиру резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказују се дугорочна резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда за континуиран рад у Предузећу у складу са МРС 19. Актуарски добици и губици, који настају по основу обрачуна резервисања признају се у осталом свеобухватном резултату преко рачуна 331 у периоду у којем су и настали.

МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен у МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка ако за више од 3% мења укупне приходе.

Исправка грешака које не спадају у материјално значајне грешке, односно које за мање од 3% мењају укупне приходе, према захтевима МРС 8, укључују се и признају у приходима или у расходима текућег периода, односно периода за који се израђује финансијски извештај и не исправљају се ретроактивно.

КАПИТАЛ

Капитал Предузећа је државни капитал.

„Водовод и канализација“ је јавно комунално предузеће које обавља делатност од општег интереса, чији је оснивач локална самоуправа. За признавање и вредновање државног капитала користе се одредбе из „Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја“, пошто иста материја није директно регулисана ни у једном МРС.

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

- додатним улагањем у Предузеће од стране оснивача
- претварањем резерви у основни капитал

Напомене уз финансијске извештаје

- претварањем нераспоређене добити у основни капитал.
2. Смањења:
- ради покрића губитка

Промене повећања и смањења могу настати и по другим законским дозвољеним основама.

ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ

Стручна комисија, коју формира Директор Предузећа, утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 – Умањење вредности имовине, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужни су да дају упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати. Утврђивање индикатора може да врши и пописна комисија, уколико бар један њен члан поседује довољно стручности да то уради.

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- приходи од продаје воде	362.523	366.153
- приходи од одвођења отпадних вода	173.476	174.278
- приходи од пречишћавања отпадних вода	200.590	202.026
- приходи од услуга за спремност система	66.747	64.713
- приходи од прикључака воде	21.667	15.154
- приходи од прикључака канализације	5.817	8.394
- приходи од одржавања водоводне мреже	225	136
- приходи од одржавања канализационе мреже	191	-
- приходи од одржавања чесми	1.088	1.090
- приходи од одржавања фонтана	6.490	5.402
- приходи од машинског чишћења канализације	2.406	3.483
- приходи од баждарнице	177	214
- приходи од чишћења септичких јама	8	352
- приходи од снимања канализационе мреже	757	1.169
- приходи од лабораторије	27	-
- приходи од одржавања сливника	-	59
- остали приходи	1.519	1.119
	843.708	843.742

Приходи од продаје производа и услуга су у 2022. години на истом нивоу као у 2021. години. Приходи из основне делатности чине 95% прихода од продаје производа и услуга (продаја воде, одвођење и пречишћавање отпадне воде и погонска спремност), преосталих 5% чине приходи из споредне делатности.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	4.045	4.260
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	32.030	23.548
	36.075	27.808

Предузеће је у 2022. години, према препорукама Државне ревизорске институције, као и у складу са Законом о комуналним делатностима, извршило вредносно евидентирање прикључења на водоводну и канализациону мрежу као повећање основних средстава са једне и прихода са друге стране. Чланом 31. Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) је прописано да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде уграђен на месту прикључења инсталација корисника на комуналну инфраструктуру представља саставни део комуналне инфраструктуре. Рачуноводственим политикама је дефинисано да прикључак има неограничен век трајања и из тог разлога се за исти не врши обрачун амортизације.

У оквиру прихода од активирања учинака, евидентирани су приходи од производње електричне енергије у сопственој режији на постројењу за пречишћавање отпадних вода, где се вишак муља из

Напомене уз финансијске извештаје

отпадних вода угушћује и дигестује у два дигестора. Током процеса анаеробне дигестије долази до производње енергије у виду метана (биогаса). Биогаз произведен у дигесторима се претвара у енергију путем гасних мотора. У периоду од јануара до децембра месеца 2022. године на овај начин је произведено укупно 1.288.820 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 4.045 хиљада РСД.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи по основу условљених донација	80.780	70.235
Приходи од заједничке наплате	3.537	6.170
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	11.380	8.499
	95.697	84.904

Остали пословни приходи су у 2022. години за 12,71% већи у односу на исте у 2021. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 80.780 хиљ. РСД. У складу са одредбама МРС 20 и осталим релевантним МРС, реч је примљеним донацијама и државним давањима – улагањима у основна средства Предузећа, која се признају као приход периода у сразмери са амортизацијом објеката и опреме набављене из тих средстава.

Приход од заједничке наплате у висини од 3.537 хиљ. РСД односи се на фактурисане трошкове учесницима у обједињеној наплати комуналних услуга (ЈКП “Чистоћа и зеленило” и ЈКП “Димничар”). Остали пословни приходи у износу од 11.380 хиљаде РСД односе се на префактурисане услуге извршитеља ангажованих на наплати потраживања од купаца, који нису измирили своје обавезе након достављања опомена.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности залиха	175	-
	175	

Приходи од усклађивања вредности залиха у износу од 175 хиљ. РСД, се односе на обезвређење залиха материјала.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- основни материјал	70.931	67.136
- мазиво	509	366
- хемикалије и стакларије	3.393	5.153
- резервни делови	6.744	4.429
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	8.102	4.307
- канцеларијски материјал	1.292	1.114

Напомене уз финансијске извештаје

- гориво	9.863	7.974
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	113.744	80.806
- хигијенско – санитарни материјал	2.101	2.223
- остали материјал	155	123
	216.834	173.631

Трошкови материјала у 2022. години су за 24,88% већи него исти у 2021. години. Трошкови основног материјала у 2022. години су већи за за 5,65% у односу на 2021. годину, највећим делом због раста цена материјала, као и већег утрошка материјала услед отклањања кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Трошкови електрична енергије, топлотне енергије и гаса су у 2022. години већи за 40,76% у односу на 2021. годину, због повећања цена наведених трошкова.

Повећање трошкова је присутно и код трошкова мазива (39,07% у односу на 2021. годину), резервних делова (52,27% у односу на 2021. годину), алата и ситног инвентара (88,11% у односу на 2021. годину), трошкова канцеларијског материјала (15,98% у односу на 2021. годину), трошкова горива (23,69% у односу на 2021. годину).

Код осталих трошкова материјала (хемикалија и стакларија, хигијенско – санитарни материјал) је дошло до смањења расхода.

Што се тиче осталих трошкова који су смањени, вршена је рационализација истих.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	206.628	186.795
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.685	31.510
Трошкови накнада по уговору о делу	138	325
Трошкови услуга студентских задруга	13.403	12.653
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.105	3.972
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.781	1.792
Отпремнине изнад резервисаног износа	1.697	375
Јубиларне награде	853	2.990
Солидарна помоћ запосленима	1.127	1.452
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	805	520
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	9.491	8.731
Остала давања незапосленима	695	431
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	9.082	8.943
Стипендија	268	243
Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	-	85
	282.758	260.817

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2022 години за 8,41 % већи него исти у 2021. години.

Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2022. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.

Напомене уз финансијске извештаје

Већи трошкови зарада (брutto I), као и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца, су резултат повећања зарада запосленима којима би према обрачунским елементима (коефицијенту и вредности радног часа) зарада била испод законом прописане минималне зараде.

Сви елементи зарада као и накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла, јубиларне награде, солидарне помоћи, отпремнине и остала давања исплаћене су у складу са Колективним уговором за јавно комунално предузеће “Водовод и канализација” Суботица.

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ запосленима за поправљање материјалног положаја у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности РС. који је потписан 19.12.2017. године. Износ солидарне помоћи по запосленом износи 41.800 РСД у нето износу.

У складу са одредбама МРС 19, извршена су резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима, која су обрачуната уз примену одговарајућих параметара и претпоставки, те су разлике исплаћене изнад резервисаних износа евидентирани у оквиру групе рачуна 529.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022.	2021.	у хиљадама РСД
- амортизација грађевинских објеката	158.804	141.338	
- амортизација опреме	114.087	98.244	
- амортизација нематеријалних улагања	3.011	2.310	
	275.902	241.892	

Трошкови амортизације у 2022. години су за 14,06 % већи у односу на исте у 2021. години и исти су резултат активирања основних средстава набављених из средстава кредита, донација и сопствених средстава.

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2022.	2021.	у хиљадама РСД
Трошкови обезвређења материјала и робе	273	1.842	
	273	1.842	

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 273 хиљ. РСД, се односе на процену фер вредности материјала на залихама. Процена фер вредности материјала је вршена на основу садашњих цена на тржишту, јер материјал током складиштења није изгубио на квалитету и процењене вредности одговарају актуелним тржишним ценама, које би се оствариле продајом на тржишту.

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022.	2021.	у хиљадама РСД
Трошкови услуга на изради учинка	13.569	12.964	
Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефон, интернет	22.889	24.031	
Трошкови услуга одржавања	45.357	36.954	
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	6.907	2.844	
Трошкови рекламе и пропаганде	395	440	
Трошкови комуналних услуга	1.293	1.089	
Трошкови услуга заштите на раду	-	46	

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови читања водомера	-	-
Трошкови осталих производних услуга	4.276	5.396
Трошкови дератизације	264	193
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	757	522
Трошкови РТС препплате	83	83
	95.790	84.562

Трошкови производних услуга у 2022. години су за 13,28% већи у односу на исте у 2021. години. Значајно повећање трошкова је присутно код трошкова одржавања, јер је већина основних средстава дотрајала и потребно их је чешће сервисирати.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.028	803
- трошкови резервисања за јубиларне награде	468	21.360
	1.496	22.163

Трошкови резервисања у 2022. години су знатно мањи у односу на исте у 2021. године. Резервисања за јубиларне награде су у 2022. години мања, услед мањег броја запослених који су имали јубилеје за 20, 30 и 40 година, иако је већа била просечна зарада и други параметри који су утицали на обрачун ових резервисања. У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун (просечна зарада за децембар 2022. године у износу од 115.315 РСД, дисконтни фактор од 0,09, стопа раста 0,12 и стопа флукуације од 0,10). Прва резервисања обрачуната у 2017. години су обухватила обрачун за сваког запосленог за први најближи јубилеј у складу са објављеним статистичким подацима предвиђеним за обрачун. Сваке наредне године укидају се исплаћени јубилеји и обрачунавају се наредни јубилеји.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови ревизије	295	220
Трошкови адвокатских услуга	728	463
Трошкови здравствених услуга	684	887
Трошкови стручног образовања запослених	1.799	1.491
Трошкови чишћења просторија	3.652	3.012
Трошкови обезбеђења	5.493	4.415
Трошкови интелектуалних услуга	4.333	3.502
Трошкови анализе воде	14.152	11.945
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.636	1.396
Трошкови заједничке наплате	9.224	16.798
Трошкови штампе рачуна	1.505	1.307
Трошкови одржавања софтвера	6.891	6.914
Трошкови репрезентације	1.400	299

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови премија осигурања	3.220	2.828
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.961	1.894
Трошкови чланарина	1.329	960
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	11.070	13.268
Трошкови огласа у штампи	165	117
Трошкови такса	1.436	600
Трошкови судског извршитеља	10.706	7.982
Трошкови стручних часописа и новина	405	426
Остали трошкови	983	904
Трошкови судског вештака	74	37
	83.141	81.665

Нематеријални трошкови су у 2022. години су за 1,81 % већи у односу на исте у 2021. години. У структури ових трошкова, највеће учешће имају трошкови анализе воде, трошкови пореза, трошкови заједничке наплате и трошкови судског извршитеља ангажованих на наплати потраживања ван валуте.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама	
	2022.	2021.
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	13.709	11.236
- трансакционих депозита	2	6
Позитивне курсне разлике	11	19
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	889	-
	14.611	11.261

Приходи од затезних камата у 2022. години су већи за 29,75% у односу на исте у 2021. години. Приходи од затезних камата у износу од 13.709 хиљ. РСД, се односе на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Законска камата се обрачунава на начин прописан Законом о затезној камати (Сл. Гласник РС, бр. 119/12). Највеће учешће у обрачунатим приходима од камата има камата обрачуната Општој болници Суботица. Приходи од камата на депозите по виђењу у износу од 2 хиљ. РСД, се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике у износу од 11 хиљ. РСД, се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

Приход по основу ефеката валутне клаузуле у висини од 889 хиљ. РСД, односе се на позитивне ефекте валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу финансијских лизинга, као и на основу уговора о зајму за „Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” од КФВ банке.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	3.063	2.101
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	136	76
- расходи камата по кредиту код КФВ банке	108	126

Напомене уз финансијске извештаје

- расходи камата по финансијском лизингу	92	255
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	1.134	125
- расходи камата по купопродајним односима	8	40
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	428	600
- остали финансијски расходи	484	850
	5.453	4.173

Финансијски расходи у 2022. години су за 30,91% већи у односу на исте у 2021. години, услед већих трошкове камата за коришћење краткорочног револвинг кредита.

Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 3.063 хиљ. РСД, односе се на камату на краткорочни револвинг кредит који се користи за плаћање ануитета дугорочног зајма за реконструкцију постројења за пречишћавање отпадних вода.

Расходи камата по кредитима у земљи – овердрафт у износу од 136 хиљ. РСД, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, на основу уговора са пословном банком.

Расходи камата по кредиту код КФВ банке у износу од 108 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код КФВ банке. Ануитети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.

Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 92 хиљ. РСД, односе се плаћене камате за возила која су набављена путем финансијског лизинга.

Расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 1.134 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода.

Расходи камата по купопродајним односима у износу од 8 хиљ. РСД односе се на камату због кашњења у плаћању месечних обавеза.

Негативне курсне разлике у износу од 428 хиљ. РСД, односе се на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством, као и на расходе по основу негативних ефеката валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу кредита са КФВ банком и на дугорочни зајам код ЕБРД банке.

Остали финансијски расходи у износу од 484 хиљ. РСД односе се на трошкове трансакције по основу позајмице, које је Предузеће примило на основу уговора са ЈКП „Суботицагас“, где је уговорена позајмица на износ 45.000 хиљ. РСД са роком враћања до октобра 2022. године. Уговором је утврђено да ће ЈКП „Суботицагас“ након враћања позајмице обрачунати камату.

18. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	12.953	14.168
	12.953	14.168

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 12.953 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2021. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2022. године.

19. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обезвређење потраживања	24.782	22.969
	24.782	22.969

Напомене уз финансијске извештаје

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 24.782 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Наплаћена отписана потраживања	175	-
Приходи од наплате пенала, казни, штета	1.004	845
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	1.741	1.046
Остали непоменути приходи	4	460
Остали непоменути приходи – изравнање салда	8	1
Остали непоменути приходи - тужбе	11	7
	2.943	2.359

Остали приходи су за 24,76 % већи у односу на исте у 2021. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 1.004 хиљ. РСД односе се на накнаду штете оштећење возила Предузећа и за наплаћене пенале ОЗ „Грађевинац“.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.741 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2022. години.

Остали непоменути приходи у износу од 4 хиљ. РСД односе се на рефундацију за претплату на стручни часопис.

Остали непоменути приходи у износу од 11 хиљ. РСД односе се на трошкове по основе тужбе преко извршитеља.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	1.164	406
Расход по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току	11.825	7.428
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.925	2.000
Казне за прекршаје, трошкови спорова	375	81
Накнаде штете трећим лицима	1.953	120
Расходи по основу неисправности материјала и робе (по Годишњем попису)	57	8
Расходи за хуманитарне, културне, здравств. и научне намене	10	-
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	67	58
Остали расходи	401	145
Остали расходи – порез на додату вредност	289	745
Остали непоменути расходи – изравнање салда	18	20
	19.084	11.011

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 1.164 хиљ. РСД, обухватају отпис нематеријалног улагања. Расходи по основу отписа осталих

Напомене уз финансијске извештаје

постројења, опреме и инвестиција у току у износу од 11.825 хиљ. РСД обухватају расход опреме и искњижење резервних делова током године, као и расход опреме за које је годишњим пописом на дан 31.12.2022. године утврђено да не испуњавају услов за даље признавање у пословним књигама Предузећа, јер се од ових ставки не очекује притицање економске користи у будућем периоду.

Расходи по основу директног отписа потраживања у висини од 2.925 хиљ. РСД, обухватају директан отпис потраживања од тужених потрошача, за које је од стране извршитеља достављен закључак да је потрошач преминуо или да је предмет одбачен (1.051 хиљ. РСД), директан отпис по основу разних рекламација на основу веродостојне документације (647 хиљ. РСД), директан отпис по основу застарелости потраживања (200 хиљ. РСД) и директан отпис по основу судске одлуке (1.027 хиљ. РСД). Казне за прекршаје и трошкови спорова обухватају казне за паркирање (152 хиљ. РСД) и трошкове парничког поступка и вештачења (223 хиљ. РСД).

Расходи по основу накнаде штете трећим лицима у износу од 1.953 хиљ. РСД односе се на накнаду за вансудско поравњање због изливања канализационе мреже у Банатској улици током временских непогода услед чега је дошло до плављења споменуте улице и настанка материјалне штете (1.953 хиљ. динара).

Остали расходи у износу од 401 хиљ. РСД односе се на обавезу учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом (401 хиљ. РСД).

22. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	11.742	5.572
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	4.300	5.728
	7.442	156

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 11.742 хиљ. РСД односе се на :

- потраживања по основу претплате за накнаду за одводњавање, накнаду за коришћење објеката за одвођење отпадних вода и на накнаду за испуштenu воду у износу од 3.491 хиљада РСД, где је коначним решењем за 2021. годину утврђена мања накнада у односу на аконтацију за 2022. годину;
- корекцију почетног стања у износу од 6.877 хиљада динара,
- за бенефицирани стаж у износу од 653 хиљ. РСД,
- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и за камате у износу од 721 хиљада динара;

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 4.300 хиљ. РСД односе се на :

- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и камате у износу од 4.022 хиљада динара;
- корекција почетног стања у износу од 151 хиљ. РСД,
- накнаду за коришћење објеката за одвођење отпадних вода, накнаду за коришћење вода, накнаду за испуштenu воду у износу од 93 хиљ. РСД,
- расходи из ранијег периода за уплату заосталих пореза и доприноса на зараде у износу од 34 хиљ. РСД.

Напомене уз финансијске извештаје

23. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ И ПРИХОДИ ПЕРИОДА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Порески расход периода	4.604	20.901
Одложени порески расход периода	1.151	14.143
Одложени порески приход периода	-	-

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 4.604 хиљ.РСД.

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески расход периода у износу од 1.151 хиљ. РСД.

БИЛАНС СТАЊА

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	11.988	13.531
	12.083	13.626

Промене на нематеријалним улагањима приказане су у следећој табели (у хиљ.РСД):

	Улагање у развој	Лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање 31. децембра 2021. године	95	2.966	16.374	1.350	-	20.785
Нове набавке и дати аванси	-	646	981	-	1.625	3.252
Процена вредности/расход	-	-	(1.625)	-	(1.625)	(3.250)
Стање 31. децембра 2022. године	95	3.612	15.730	1.350	-	20.787
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2021. године	-	829	6.330	-	-	7.159
Амортизација за 2022. годину	-	514	2.441	56	-	3.011
Процена/расход/	-	-	(1.466)	-	-	(1.466)
Стање 31. децембра 2022. године	-	1.343	7.305	56	-	8.704
Садашња вредност 31.12.2022 године – набавна вредност	95	3.612	15.730	1.350	-	20.787
Садашња вредност 31.12.2022. године – исправка вредности	-	1.343	7.305	56	-	8.704
Стање на дан 31.12.2022. године	95	2.269	8.425	1.294	-	12.083

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Земљиште и грађевински објекти	4.482.624	4.197.904
Постројења и опрема	757.715	545.049
Некретнине, постројења и опрема у припреми	119.404	459.336
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	17.980	3.994
	5.377.723	5.206.283

Напомене уз финансијске извештаје

Промене на позицији некретнина, постројења и опреме приказане су у следећој табели:

	у хиљадама РСД					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<i><u>Набавна вредност</u></i>						
Стање 31. децембра 2021. год.	8.372	7.130.986	1.373.419	459.336	3.994	8.976.107
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	125.496	-	125.496
Пренос са основних средстава у припреми	-	418.007	50.588	(465.428)	17.980	21.147
Отуђивање, расхоровање и обрачун аванса	-	(19.527)	(54.675)	-	(3.994)	(78.196)
Стање 31. децембра 2022. год.	8.372	7.529.466	1.369.332	119.404	17.980	9.044.554
<i><u>Исправка вредности</u></i>						
Стање 31. децембра 2021. год.	-	2.941.454	828.370	-	-	3.769.824
Амортизација -2022. година	-	152.066	114.087	-	-	266.153
Отуђивање и расхоровање	-	(38.306)	(330.840)	-	-	(369.146)
Стање 31. децембра 2022. год.	-	3.055.214	611.617	-	-	3.666.831
<i><u>Садашња вредност</u></i>						
01.01.2022. године	8.372	4.189.532	545.049	459.336	3.994	5.206.283
Садашња вредност 31.12.2022. године	8.372	4.474.252	757.715	119.404	17.980	5.377.723

Од укупног износа датих аванса за некретнине, постројења и опрему који на дан 31.12.2022. године износе 17.980 хиљ. РСД, усаглашено је 41,64%. Дати аванси се односи на плаћени аванс по уговору за опремање и изградњу бунара у Вишњевцу (5.000 хиљ. РСД), опремање и изградњу бунара у Мишићеву (5.000 хиљ. РСД), извођење радова на водоводној и канализационој мрежи (7.500 хиљ. РСД), као и за израду студије изводљивости за уградњу мониторинг система на постројењу (480 хиљ. РСД).

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
	% учешће	% учешће
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Учешћа у капиталу правних лица	4	4
	4	4

27. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021
Залихе материјала		
Материјал	59.172	50.707
Резервни делови	4.678	2.033
Алат и инвентар	2.729	3.147
Стање на дан 31. децембра 2022. године	66.579	55.887
Роба		
Роба у магацину	221	221
Стање на дан 31. децембра 2022. године	221	221

Напомене уз финансијске извештаје

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на:	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	1.792	355
Стање на дан 31. децембра 2022. године	1.792	355

Са дужницима нису усаглашена потраживања у износу од 85 хиљ. РСД, односно 4,70 % наведених потраживања.

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Купци у земљи		
- мала привреда	4.776	5.354
- радне организације	16.386	14.782
- установе	15.384	18.979
- физичка лица – домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	93.052	97.160
- правна лица – услуге из споредне делатности	1.868	1.157
- физичка лица – прикључци	1.457	2.150
- физичка лица – услуге из споредне делатности	214	267
- трошкови извршитеља	4.357	4.461
Стање на дан 31. децембра 2022. године	137.494	144.310

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2022. године	72.171
Наплата исправљених потраживања у току године	(12.266)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2022. Години	(9.748)
Исправка вредности потраживања у току године	23.531
Стање на дан 31.децембра 2022. године	73.688

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износи се састоји од следеће структуре:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца у малој привреди	2.674
- потраживања од купаца у радним организацијама	3.568
- потраживања од купаца у установама	30.000
- потраживања од купаца – физичких лица - домаћинства	11.390
- потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	313
- потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	1.090
- потраживања од физичких лица – прикључци	1.029
- тужени купци - домаћинства	17.401
- трошкови извршитеља	6.223
Укупно:	73.688

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2022. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 76.755 хиљ. РСД, од чега није усаглашено 26.767 хиљ. РСД, односно није усаглашено 26,14 % наведених потраживања.

У складу са законским одредбама, Предузеће није било у обавези да врши усаглашавање потраживања са физичким лицима.

Напомене уз финансијске извештаје

29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:	2022.	у хиљадама РСД 2021.
Потраживања за затезну камату	6.415	5.202
Потраживања за камату на депозите по виђењу	-	1
Потраживања за боловање	194	259
Потраживања за накнаду штете	8	8
Остала потраживања	1.687	1.342
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.856	2.089
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	107	77
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.931	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	3.633	3
Стање на дан 31. децембра 2022. године	19.831	8.981

Исправка вредности потраживања за затезну камату на дан 31.12.2022. године износи 19.367 хиљ. РСД, са следећом структуром:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	395
- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	677
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	2.167
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	3.040
Укупно:	24.855

Потраживања за затезну камату у износу од 6.415 хиљ. РСД, односе се на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Износ од 2.040 хиљ. РСД није усаглашен. Преостали износ од 4.375 хиљ. РСД односи се на потраживања за камату физичких лица са којим у складу са законским одредбама, Предузеће није било у обавези и да врши усаглашавање потраживања.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 3.633 хиљ. РСД се односе на разлике утврђене приликом сравањења аналитичких картица и након примљених коначних решења за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водног добра и накнаде за коришћење објеката за одвођење отпадних воде, где су у коначним решењима утврђени мањи износи у односу на плаћене обавезе за споменуте накнаде.

Потраживање за боловање у износу од 194 хиљ. РСД односи се на потраживање накнада зарада које се рефундирају.

Потраживање за накнаду штете у износу од 8 хиљ. РСД односи се на наплаћене казнене пенале од Омладинске задруге „Грађевинац“ који је вршио читавање мерних инструмената.

Остала потраживања у износу од 1.687 хиљ. РСД односе се на потраживања за трошкове обједињене наплате који настају у Предузећу, а који се деле према уговором дефинисаним критеријумима на ЈКП “Чистоћа и зеленило” (1.455 хиљ. РСД) и ЈКП “Димничар” (71 хиљ. РСД), потраживање по основу потврђене првостепене пресуде, које треба да иде на извршење (37 хиљ. РСД), потраживања по основу платних картица (55 хиљ. РСД) и потраживања од незапослених за судске пресуде (69 хиљ. РСД).

Напомене уз финансијске извештаје

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачун	2.375	16.698
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	-	70.000
Благајна	182	244
Стање на дан 31. децембра 2022. године	2.557	86.942

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	4.197	2.619
Стање на дан 31. децембра 2022. Године	4.197	2.619

Унапред плаћени трошкови у износу од 4.197 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (3.341 хиљ. РСД), трошкове часописа (54 хиљ. РСД), аутобуске карте за долазак и одлазак са посла (3 хиљ. РСД), коришћење Flat Rate (15 хиљ. РСД), коришћење софтверског пакета (97 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (277 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (21 хиљ. РСД), коришћење Аутодата пакета (29 хиљ. РСД), коришћење Интернет Security пакета (3 хиљ. РСД), коришћење софтвера за одржавање програма (87 хиљ. РСД) и коришћење Sophos Protection (270 хиљ. РСД).

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Основни и остали капитал ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.563.230 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Државни капитал	2.563.230	2.555.446
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	428.207	173.346
Нераспоређени добитак текуће године	46.801	48.157
Нераспоређени добитак ранијих година	12.521	-
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(15.906)	(14.656)
Губитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	-	(28.747)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	3.034.853	2.733.546

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе, Град Суботица.

Основни капитал Предузећа у износу од 2.563.230 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 102616/2022).

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 12.521 хиљ. РСД се односи на корекцију преноса ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 46.801 хиљ. РСД се састоји од износа 8.091 хиљ. РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода, пореског расхода периода (4.604 хиљ. РСД), одложених расхода периода (1.151 хиљ. РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (44.465 хиљ. РСД). Износ дела

Напомене уз финансијске извештаје

ревалоризационе резерве који је пренет на нераспоређену добит утврђен је као количник ревалоризационе резерве и преосталог века коришћења објекта.

Ревалоризационе резерве Предузећа, које на дан 31. децембра 2022. године износе 428.207 хиљ. РСД, формиране су на основу процене вредности управних зграда и викенд куће у 2013. години, као и процене нематеријалне имовине, некретнина и опреме у 2016. години, процене која је вршена на дан 31.12.2020. године, процене вршене на дан 31.12.2021. године, као и процене вршене на дан 31.12.2022. године

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 15.906 хиљ РСД. У складу са изменама МРС 19, актуарски губици су признати у осталом свеобухватном резултату преко рачуна 331 у периоду у коме су и настали.

у хиљадама РСД

Назив објекта	Износ за пренос 330/341	Преостали корисни век	Преостали износ ревалоризационе резерве
1. Наплата услужни центар	893	53	46.415
2. Управна зграда	1.590	23	34.984
3. Викенд кућа на Палићу	223	24	5.128
4. Ревалоризационе резерве некретнине, постројења и опреме	51.849	-	341.680
Укупно:	54.555		428.207

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Стање на почетку године	67.256	41.140
Искоришћени износи у току периода	(45.509)	(18.952)
Укинута неискоришћени износи	(21.747)	(22.188)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. године	28.073	27.631
Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године	34.384	39.625
Стање на дан 31. децембра 2022. године	62.457	67.256

У складу са одредбама МРС 19, резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених обрачуната су уз примену одговарајућих параметара и претпоставки.

Износ обрачунатог резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2022. године износи 28.073 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 34.384 хиљ.РСД.

Табела за анализу осетљивости

	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
1.1.	9,00%	8,00%	+ 14,28 % отпремнина + 3,78 % јубиларне награде

Напомене уз финансијске извештаје

1.2.	Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
	9,00%	10,00%	- 13,60 % отпремнина - 3,72 % јубиларне награде

2.1.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	11,00%	+ 13,37 % отпремнина + 3,65 % јубиларне награде

2.2.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	13,00%	- 13,80 % отпремнина - 3,65 % јубиларне награде

3.1.	Процент флукуације		Ефекат смањења процента флукуације
	10,00%	9,00%	+ 1,10 % отпремнина + 3,75 % јубиларне награде

3.2.	Процент флукуације		Ефекат повећања процента флукуације
	10,00%	11,00%	- 1,11 % отпремнина - 3,68 % јубиларне награде

МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2022.	2021.	2020.
		година	година	година
1.	Дисконтна стопа	9,00%	4,00%	5,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	12,00%	7,00%	6,00%
3.	Процент флукуације	10,00%	5,00%	7,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	230.630	204.392	168.402
5.	Износ отпремнине у претходном период	204.392	168.402	155.758
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	198	198	197
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	14	9	7
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	9	2	2
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију	/	/	/
10.	Укупан број новозапослених у току године	7	9	8

Напомене уз финансијске извештаје

11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	191	198	198
12.	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослених остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не	не
13.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	рачун 331	рачун 331	рачун 331

Рбр	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2022. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	27.631.215,07
2.	Трошак текуће услуге рада	1.293.004,99
3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	2.321.460,68
5.	Актуарски губитак /добитак	1.250.704,76
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	1.837.207,52
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404) р.б.1 + р.б.2 + р.б.3 + р.б. 4 - р.б. 5 – р.б. 6)	28.073.168,00
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године, на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	26.822.463,26
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	2.511.385,74
10.	Износ нето повећања /смањења обавезе за резервисања	2.279.160,45

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године износи 34.383 хиљ. РСД.

За сваког запосленог резервисање је извршено за први јубилеј за који испуњава услов у наредном периоду.

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. Ове обавезе укључују:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Дугорочне обавезе – ЕБРД банка “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	197.733	396.342
Дугорочни кредити и зајмови – КФВ банка “Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III (5 % враћа Предузеће)	3.825	4.791
Дугорочна обавеза према Раифеисен лизингу	9.081	1.439
Стање на дан 31. децембра 2022. Године	210.639	402.572

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у року од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.

- Салдо дугорочних обавеза – “Пројекат за унапређење водних система Суботице” износи 197.733 хиљ. РСД.

Напомене уз финансијске извештаје

Дана 04. маја 2012. године закључен је Уговор о пројекту за унапређење водних система Суботице између ЈКП “Водовод и канализација” Суботица и Европске банке за обнову и развој. Уговор о гаранцији је закључен дана 18. априла 2012. године између Републике Србије и ЕБРД. Дана 04. маја 2012. године закључен је Уговор о зајму између Града Суботице и ЕБРД, у коме је дефинисана структура и извори финансирања пројекта. Из средстава зајма /11.000.000 ЕУР/ ће се финансирати изградња централног комплекса водозавхвата II, колектор II, централни магистрални водовод, повез источног и западног магистралног водовода и магистрални водовод Лошињска. Из средстава донације “European Western Balkans Joint Funds” ће се финансирати изградња колектора VII /1.300.000 ЕУР/, израда студије за управљање муљем /454.924 ЕУР/ и подршка за ПИУ групу /285.000 ЕУР/. Из средстава Града и Пројектног ентитета, ЈКП “Водовод и канализација” Суботица, планирана улагања ће износити 11.640.000 ЕУР и пре свега ће бити намењена за даљи развој бунарских капацитета, као и секундарних водоводних и канализационих мрежа. Наведени износ се односи на реализацију „Пројекта за унапређење водних система Суботице“ за целокупан временски период трајања пројекта.

Зајам се отплаћује у 18 једнаких или приближно једнаких полугодишњих анuitета, са првим датумом отплате зајма 27.-ог јануара 2016. године и последњим датумом отплате 27.-ог јула 2024. године. Провизија за ангажовање средстава је 0,5% годишње и обрачунава се на неискоришћени део зајма. Зајам подлеже променљивој каматној стопи. Варијабилна камата представља збир марже (1% годишње) и релевантне тржишне каматне стопе из Општих услова и одредби ЕБРД (шестомесечни ЕУРИБОР).

Дана 31. јануара 2014. године закључен је Уговор о супсидијарном зајму и донацији између ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица и Града Суботица. Чланом 2.4. Уговора о супсидијарном зајму и донацији дефинисано је следеће:

„Град Суботица отплаћује анuitете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне анuitете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.01.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (9 анuitета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књижиће се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.7.2020. године такође отплаћује анuitете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела анuitета сносиће ЈКП.“

Дана 31. марта 2021. године закључен је Анекс Уговора о супсидијарном зајму и донацији између ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица и Града Суботица и чланом 2.4. Уговора о супсидијарном зајму и донацији дефинисано је следеће:

„Град Суботица отплаћује анuitете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне анuitете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (10 анuitета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књижиће се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.01.2021. године такође отплаћује анuitете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела анuitета сносиће ЈКП.“

Напомене уз финансијске извештаје

До 31.12.2021. године из средстава зајма је повучено укупно 11.000 хиљ. Еура (у току 2014. године - 943 хиљ. ЕУР; у току 2015. године 1.854 хиљ ЕУР; у току 2016. године 1.390 хиљ. Еура, у току 2017. године 2.369 хиљ. ЕУР, у току 2018. године 526 хиљ. ЕУР; у току 2019. године 2.812 хиљ. Еура и у току 2020. године 1.106 хиљ. Еура).

Износ отплаћених рата за зајам износи укупно 7.631 хиљ. ЕУР (155 хиљ. ЕУР 27. јануара 2016.; 191 хиљ. еура 27. јула 2016. године; 240 хиљ. ЕУР 27. јануара 2017.; 309 хиљ. ЕУР 27. јула 2017. године; 405 хиљ. ЕУР 25. јануара 2018. Године; 422 хиљ. ЕУР 25. јула 2018. године; 447 хиљ. ЕУР 25. јануара 2019. године, 527 хиљ. ЕУР 08. јула 2019. године; 720 хљ. ЕУР 27. јануара 2020. године; 843 хиљ. ЕУР 27. јула 2020. године; 843 хиљ. ЕУР 25. јануара 2021. године; 843 хиљ. ЕУР 09. августа 2021. године; 843 хиљ. ЕУР 21. јануара 2022. године; 843 хиљ. ЕУР 21. јула 2022. године.

На дан 31.12.2022. године салдо по овом кредиту је 3.371 хиљ. ЕУР, од тога је на краткорочним обавезама:

- два ануитета у укупном износу 1.686 хиљ. ЕУР (појединачном износу од 843 хиљ. ЕУР) која доспевају 27.01.2023. године и 27.07.2023. године.

- Салдо дугорочних обавеза – КфВ банка - “Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” износи 3.825 хиљ. РСД.

Дана 27. септембра 2019. године закључен је Трилатерални Уговор о коришћењу средстава намењених реализацији програма: “Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” између Републике Србије, ЈКП “Водовод и канализација” Суботица и Града Суботице.

Уговор о зајму је склопљен између Републике Србије и немачке КфВ банке. Овим је утврђено да ће Република Србија пренети право коришћења средстава Граду Суботици и ЈКП „Водовод и канализација” Суботица у укупном износу 1.300.000,00 ЕУР, од чега су 1.235.000,00 ЕУР бесповратна средства, док се 65.000,00 ЕУР преноси као зајам. ЈКП „Водовод и канализација” Суботица ће износ од 65.000,00 ЕУР враћати Републици Србији у 17 једнаких полугодишњих ануитета (15. децембра и 15. јуна сваке године) почев од јуна 2020. године по продајном курсу НБС на дан отплате. Каматна стопа ће се обрачунати по фиксној каматној стопи од 2% на повучене износе зајма.

У току 2022. године отплаћене су два ануитета у појединачном износу 4.062,50 Еура, два ануитета у истом износу су пренета на краткорочне обавезе.

- Салдо дугорочне обавезе према Раифеисен Лизингу износи 9.081 хиљ. РСД. Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. години набавило једно путничко возило Opel Insignia Innovation у износу 21.272,40 еура. Уговор је закључен на отплату у 60 месечних рата са ефективном стопом лизинг накнаде 3,4% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%) и учешћем од 33,33 %.

Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. години набавило једно путничко возило Opel Astra I Епјоу износу од 9.755,40 еура. Уговор су закључени на отплату у 60 месечних рата са ефективном стопом лизинг накнаде 3,23% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%) и учешћем од 33,33 %.

Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. години набавило једно теретно возило Opel Combo Van у износу од 10.310,40 еура. Уговор су закључени на отплату у 60 месечних рата са ефективном стопом лизинг накнаде 3,35% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%), учешћем од 33,33 %.

Напомене уз финансијске извештаје

35. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање 01. јануара	20.586	6.442
Повећање у току године	1.151	24.592
Смањење у току године	-	10.448
Стање на дан 31. децембра 2022. године	21.737	20.586

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит, плативи у будућим периодима, а обрачунати су као разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, као и признавања кумулативно одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, резервисања за јубиларне награде, обезвређења залиха материјала и обрачунатих а неплаћених јавних дажбина.

36. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	1.870.683	1.905.193
Стање на дан 31. децембра 2022. године	1.870.683	1.905.193

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2022. године биле су следеће :

	у хиљадама РСД				
	Из буџета	Страни донатори	Остали донатори	Донације по основу решења Града	Укупно
Стање на почетку године	938.600	777.236	181.822	7.535	1.905.193
Повећање у 2022. години	46.270	-	-	-	46.270
Смањење у корист					
прихода	(20.431)	(58.757)	(1.592)	-	(80.780)
Стање на крају године	964.439	718.479	180.230	7.535	1.870.683

Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2022. години:

	46.270
- Изградња бунара у Мишићеву	14.886
- Изградња бунара у Вишњевцу	11.884
- Изградња бунара Б-25/III на Водозахвату I	5.000
- Измештање водоводне инсталације у Јасеновачкој улици	2.000
- Изградња бунара Б-3/III у Чантавиру	5.000
- Изградња водоводне мреже у улицама Пролетерских бригада, Сутјеска	7.500

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Краткорочни кредити Министарство финансија – КФВ банка	956	958
Краткорочни кредити у земљи	83.000	71.500
Обавеза према Раифеисен лизингу	3.103	930
Обавеза за “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	197.733	198.171
Стање на дан 31. децембра 2022. године	284.792	271.790

Напомене уз финансијске извештаје

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2022. године у износу од 284.792 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 83.000 хиљ. РСД
Уговор је закључен дана 18.07.2022. године, са роком враћања до 20. јула 2023. године; инструменти обезбеђења: 5 бланко меница; каматна стопа од 3,20% годишње; уговорени износ 100.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2022. године износи 83.000 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе код КФВ банке за „Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” у износу од 956 хиљ. РСД (два ануитета у износу од 8.125,00 ЕУРА, по продајном курсу);
Износ отплаћених главница рата за зајам у 2022. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Краткорочни део обавезе код ЕБРД банке за “Пројекат за унапређење водних система Суботице” у износу од 197.733 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Раифеисен Лизингу је 3.103 хиљ. РСД.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Примљени аванси, депозити и кауције	12.253	11.943
Стање на дан 31. децембра 2022. године	12.253	11.943

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2022. године износе 12.253 хиљ. РСД. Повериоцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 2.058 хиљ. РСД, од чега није усаглашено 2.015 хиљ. РСД, односно није усаглашено 82,60% наведених обавеза. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2022. године, износ 10.195 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обавезе према добављачима у земљи	92.419	61.811
Обавезе према добављачима у иностранству	2.713	-
Остале обавезе из пословања	2.030	1.889
Стање на дан 31. децембра 2022. године	97.162	63.700

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 92.419 хиљ. РСД, нису усаглашене у износу од 13.144 хиљ. РСД, односно није усаглашено 14,30% наведених обавеза.

Остале обавезе се односе на прикупљена средства за екологију, према Граду Суботица и исте нису усаглашене.

Преглед најзначајнијих добављача (у хиљадама РСД):

Р.бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2022.
1.	ЈП „Електропривреда“	35.918
2.	„Терах нискоградња“ доо	10.153

Напомене уз финансијске извештаје

3 „Патентинг“ доо	4.110
4 „Flowtech“ доо	3.476
5 „Делта Нова“ доо	3.001
6 „ИНСА“ доо	2.518
7 „Реал Импекс“ доо	2.494
8 Компанија „Дунав осигурање“	1.862
9 „Еуро Петрол“ доо	1.600
10 „Мигрос“ доо	1.284
11. Остали добављачи	26.003
Укупно добављачи :	92.419

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар“	287
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.743
	2.030

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		у хиљадама РСД
	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	12.929	11.877
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	1.378	1.277
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	3.554	3.268
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	2.747	2.703
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	142	225
Обавезе по основу камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	1.129	-
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	223	169
Остале обавезе	3.911	3.877
Стање на дан 31. децембра 2022. године	26.013	23.396

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА

		у хиљадама РСД
	2022.	2021.
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	67	57
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	-	599
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	448	601
Остале обавезе		111
Стање на дан 31. децембра 2022. године	515	1.368

42. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

		у хиљадама РСД
	2022.	2021.
Порез на добитак	1.318	17.653
Стање на дан 31. децембра 2022. године	1.318	17.653

Напомене уз финансијске извештаје

43. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	-	-
Пасивна временска разграничења	60	226
Стање на дан 31. децембра 2022. године	60	226

44. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Примљене менице по склопљеним уговорима	55.156	53.050
Примљене банкарске гаранције	33.850	56.267
Дате банкарске гаранције	16.304	-
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	26.335	5.084
Стање на дан 31. децембра 2022. године	131.645	114.401

Примљене банкарске гаранције исказане у оквиру ванбилансне активе и пасиве обухватају:

	у хиљадама РСД
Банкарска гаранција Ерсте банке (Аqua VMV доо) (за добро извршење посла, са роком доспећа 10.02.2025)	3.797
Банкарска гаранција од „Cristal Water“ за добро извршење посла, са роком доспећа 24.06.2023	1.232
Банкарска гаранција („Delta Nova Watermeters“) за отклањање недостатка у гарантном року, са роком доспећа 14.06.2023	1.154
Банкарска гаранција АИК банке (ИНСА доо) за добро извршење посла, 01.09.2023)	267
Банкарска гаранција „Патентинг“ доо за добро извршење посла, 14.10.2023	1.500
Банкарска гаранција Раифеисен банке (Реал Импекс доо) за добро извршење посла, са роком доспећа 09.10.2023	1.505
Банкарска гаранција Еуробаннк ад (Гео инжењеринг БГП), добро извршење посла, са роком доспећа 24.08.2023	3.212
Банкарска гаранција Еуробаннк ад (Гео инжењеринг БГП), гаранција за поврат аванса, са роком доспећа 24.08.2023	5.000
Банкарска гаранција Раифеисен банке (Реал Импекс доо-) гаранција за поврат аванса, са роком доспећа 09.10.2023	5.000
Банкарска гаранција Комерцијалне банке (Гео инжењеринг ГП доо) , отклањање недостатака у гарантном року ,са роком доспећа 15.02.2023	546
Банкарска гаранција Тегах нискоградња доо, добро извршење посла, са роком доспећа	7.500
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) за отклањање недостатака у гарантном року, 23.08.2025	3.137

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризицом капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето задужености Предузећа и његовог укупног капитала.

Структура капитала се испитује на годишњем нивоу.

Напомене уз финансијске извештаје

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
а) Задуженост	632.752	784.960
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
Нето задуженост (задуженост – готовина)	630.195	698.018
б) Капитал	3.034.938	2.733.546
Рацио нето дуговања према капиталу	0,21	0,26

а) Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређени добитак и губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени број 4. финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	137.494	144.310
Остала потраживања	16.198	8.979
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
Укупно :	156.253	240.235
<i>Финансијске обавезе</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	284.792	271.790
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	92.419	61.811
Друге обавезе	2.030	1.889
Укупно :	379.241	335.490

Основни финансијски инструменти Предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања (умањена за исправку потраживања), обавезе по основу краткорочних кредита, обавезе по основу финансијског лизинга, обавезе према добављачима и остале обавезе. Предузеће је изложено наведеним ризицима и због тога је извршена корекција цена услуга из основне делатности у 2021. године. Цене услуга испоруке питке воде и услуга одвођења и пречишћавања употребљених вода, као и услуге погонске спремности самог система су од 01. фебруара 2021. године повећане за 30 % и Предузеће мора настојати да наплати и исправљена потраживања.

Напомене уз финансијске извештаје

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено преко дугорочних кредита и осталих финансијских обавеза, као и обавеза према добављачима које су уговорене у иностраној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени. Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Предузеће била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар	31. децембар	31. децембар	31. децембар
	2022.	2021.	2022.	2021.
ЕУР	0	0	204.875	597.840

у хиљадама РСД

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење у висини од 10% курса динара у односу на дату страну валуту. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Негативан број у наредној табели указује на смањење резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара у висини од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

Напомене уз финансијске извештаје

	31. децембар		у хиљадама РСД	
	2022.	2021.	31. децембар	31. децембар
	-10%	-10%	+10%	
ЕУР	-20.488	59.784	20.488	59.784
	-20.488	59.784	20.488	59.784

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на обавезе код којих је каматна стопа варијабилна (набавка возила путем финансијског лизинга – “Раифеисен лизинг”). У поступцима набавки финансијских услуга дозвољено прекорачење по текућем рачуну (овердрафт) и краткорочног револвинг кредита, Предузеће прихвата само понуде са фиксном каматном стопом. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којим би у потпуности ублажило његов утицај. Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<u>Финансијска средства</u>		
<u>Некаматносноне</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	7.895	8.035
Остала потраживања	16.198	8.979
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
<u>Каматносноне</u>		
Потраживања по основу продаје	129.599	136.275
Укупно нето потраживање	156.253	240.235
<u>Финансијске обавезе</u>		
<u>Некаматносноне</u>		
Дугорочне обавезе	(197.733)	(396.342)
Краткорочне финансијске обавезе	(197.733)	(198.171)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(92.419)	(61.811)
Друге обавезе	(28.043)	(43.342)
Укупно обавезе – некаматносноне	(515.928)	(699.666)
<u>Каматносноне</u>		
Дугорочне обавезе	(9.081)	(6.230)
Краткорочне финансијске обавезе	(87.059)	(73.619)
Укупно обавезе – каматносноне	(96.140)	(79.849)
Укупно обавезе	(612.068)	(779.515)

Напомена: У ризик промене каматних стопа се укључују само на обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа.

Напомене уз финансијске извештаје

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Резултат текуће године	0	0	0	0

у хиљадама РСД

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:
у хиљадама РСД

	2022.
“Општа болница” Суботица	38.975
„Ветеринарски завод“ доо Суботица	2.013
„Геронтолошки центар“ Суботица	1.994
„Младост“ Суботица	1.440
„Имлек“ ад Београд	1.391
ЈП “Стадион” Суботица	956
„Елите-Палић“ доо	890
„Пионир“ доо Београд	854
Расадник „Покрет Горана“ Суботица	593
„Будућност“ АД Суботица	546
Остали	87.842
Укупно купци:	137.494

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели:

	у хиљадама РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	71.563	-	71.563
Доспела, исправљена потраживања од купаца	73.688	(73.688)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	65.931	-	65.931
	211.182	(73.688)	137.494

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2022. години износи 62 дана (у 2021. година 63 дана).

Напомене уз финансијске извештаје

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 65.931 хиљада РСД, јер очекује да ће потраживања у наведеном износу бити наплаћена наредном периоду.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 92.437 хиљада РСД (31. децембра 2021. године 61.811 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 43 дана (у току 2021. године 43 дана).

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља ризиком ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	у хиљадама РСД 31.12.2022.				
	Мање од	1-3	Од 3	Преко 1	Укупно
	месец	месеца	до једне	године	
дана	месеца	године	године	године	
Некаматносна	4.062	2.333	1.555	8.601	16.551
Каматносна	67.501	31.578	32.991	62.561	194.631
	71.563	33.911	34.546	71.162	211.182

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	у хиљадама РСД 31.12.2022				
	Мање од	1-3	Од 3	Преко 1	Укупно
	месец	месеца	3 месеца -	1	
дана	месеца	до 1	Године	Године	
		године	године	године	
Некаматносне	99.269	-	99.420	197.733	396.422
Фиксна каматна стопа – (главница)		12.667	73.097	13.245	99.009
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	-	-	-	-
	99.269	12.667	172.517	210.978	495.431

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године.

Напомене уз финансијске извештаје

	31.децембар 2022. Књиговодствена вредност	Фер вредност	31.децембар 2021. Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	137.494	137.494	144.310	144.310
Остала потраживања	16.198	16.198	8.979	8.979
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	2.557	86.942	86.942
	<u>156.253</u>	<u>156.253</u>	<u>240.235</u>	<u>240.235</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	210.639	210.639	402.572	402.572
Краткорочне финансијске обавезе	284.792	284.792	271.790	271.790
Обавезе према добављачима без примљених аванса	92.419	92.419	61.811	61.811
Друге обавезе	24.218	24.218	43.342	43.342
	<u>612.068</u>	<u>612.068</u>	<u>779.515</u>	<u>779.515</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

46. КУРСНА ЛИСТА

Девизни курс, одређен од стране НБС на основу остварених курса на домаћем међубанкарском тржишту, примењен за прерачун позиција биланса стања је:

	31. децембар <u>2022.</u>	у РСД 31. децембар <u>2021.</u>
средњи курс	117,3224	117,5821
продајни курс	117,6744	117,9348

Директор

 Sugár György, дипл.инж.техн. 30