Јавно комунално предузеће «Водовод и канализација» Суботица
Javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subatica
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvállalat Szabadka
Javno komunalno poduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica
24000 Суботица ·Трг Лазара Нешића 9/а · PIB: 100838486
Tel.: (024) 55-77-11 · Fax: (024) 55-77-00 · e-mail: uprava@vodovodsu.rs

Sertifikovan Sistem certop ISO 9001 / ISO 14001 ISO 45001

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЈКП »ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА« СУБОТИЦА

ЗА 2023. ГОДИНУ

Суботица, јун 2024. године

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	10-51

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

у хиљадама РСД

	Напомене	2023.	2022.
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		**1.182.108**	**975.655**
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	1.036.637	843.708
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	1.035.724	843.708
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ	5.1	913	-
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	35.698	36.075
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	109.773	95.697
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	8	0	175
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		**1.108.285**	**956.194**
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	9	270.649	216.834
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10	293.713	282.758
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	10	225.655	206.628
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	10	34.772	33.685
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	10	33.286	42.445
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	11	323.193	275.902
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	12	632	273
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	13	116.644	95.790
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	14	17.455	1.496
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	85.999	83.141
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		**73.823**	**19.461**
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	16	**19.529**	**14.611**
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	16	19.500	13.711
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	29	900
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	**16.882**	**5.453**
РАСХОДИ КАМАТА	17	16.289	4.541
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	17	593	428
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	0	484
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		**2.647**	**9.158**
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	18	**15.732**	**12.953**
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	19	**29.507**	**24.782**
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	20	**3.445**	**2.943**
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	21	**8.866**	**19.084**
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ		1.220.814	1.006.162
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ		1.163.540	1.005.513
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		57.274	649
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-

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	**5.425**	**-**
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		51.849	8.091
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	23	**23.168**	**4.604**
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	23	**18.271**	**1.151**
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	23	-	-
Ћ. НЕТО ДОБИТАК	32	**10.410**	**2.336**
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2023. године

у хиљадама РСД

АКТИВА	Напомене	2023	2022
СТАЛНА ИМОВИНА		**5.288.974**	**5.389.810**
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	10.311	12.083
Улагања у развој	24	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	24	9.919	11.988
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	297	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25	5.278.659	5.377.723
Земљиште и грађевински објекти	25	4.401.860	4.482.624
Постројења и опрема	25	643.061	757.715
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројњењ и опрема у припреми	25	213.799	119.404
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	25	-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	25	19.939	17.980
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	26	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	26	4	4
ОБРТНА ИМОВИНА		**324.696**	**232.671**
ЗАЛИХЕ	27	83.120	68.592
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	76.722	66.579
Роба	27	0	221
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	27	6.398	1.792
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	28	185.438	137.494
Потраживања од купаца у земљи	28	185.438	137.494
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	29	14.970	19.831
Остала потраживања	29	14.346	16.198
Потраживања за више плаћен порез на добитак	29	621	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	29	3	3.633
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30	36.355	2.557
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31	4.813	4.197
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		**5.613.670**	**5.622.481**
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44	162.762	131.645

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2022. године

у хиљадама РСД

П А С И В А		2023	2022
КАПИТАЛ	32	**3.050.664**	**3.034.853**
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	32	2.564.398	2.563.230
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	337.804	428.207
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	14.394	15.906
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	162.856	59.322
Нераспоређени добитак ранијих година	32	53.174	12.521
Нераспоређени добитак текуће године	32	109.682	46.801
ГУБИТАК	32	-	-
Губитак ранијих годинА	32	-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		**78.881**	**273.096**
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	33	69.936	62.457
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33	69.936	62.457
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	34	8.945	210.639
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	8.945	12.906
Остале дугорочне обавезе	34	-	197.733
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	35	**40.008**	**21.737**
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	36	**1.941.454**	**1.870.683**
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		**502.663**	**422.112**
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	37	351.426	284.792
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	37	955	956
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	37	152.989	86.103
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	37	197.482	197.733
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	38	19.451	12.253
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	39	64.476	97.162
Обавезе према добављачима у земљи	39	56.298	92.419
Обавезе према добављачима у иностранству	39	3.032	2.713
Остале обавезе из пословања	39	5.146	2.030
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		52.688	27.845
Остале краткорочне обавезе	40	30.902	26.013
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	41	3.222	514
Обавезе по основу пореза на добитак	42	18.564	1.318
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	43	14.622	60
УКУПНА ПАСИВА		**5.613.670**	**5.622.481**
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44	162.762	131.645

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у 2023. и 2022. 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. 01.2022. 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	301.307
Стање на дан 31.12.2022. године	**2.563.230**	**412.301**	**59.322**	**0**	**3.034.853**
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023 године	**2.563.230**	**412.301**	**59.322**	**0**	**3.034.853**
Нето промене у 2023. години	1.168	-88.891	103.534	0	15.811
Стање на дан 31.12.2023. године	**2.564.398**	**323.410**	**162.856**	**0**	**3.050.664**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	**1.302.125**	**1.058.727**
Продаја и примљени аванси у земљи	1.140.431	941.291
Продаја и примљени аванси у иностранству	913	-
Примљене камате из пословних активности	16.673	9.520
Остали приливи из редовног пословања	144.108	107.916
II Одливи готовине из пословних активности	**937.960**	**854.081**
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	560.472	472.981
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	18.226	13.492
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	292.414	294.152
Плаћене камате у земљи	12.520	3.436
Порез на добитак	5.225	20.935
Одливи по основу осталих јавних прихода	47.940	41.795
Остали одливи из пословних активности	1.163	7.290
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	**364.165**	**204.646**
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	**-**	**3**
Примљене камате из активности инвестирања	-	3
II. Одливи готовине из активности инвестирања	**191.743**	**100.062**
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и билошких средстава	191.743	100.062
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	**191.743**	**100.059**
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	**67.000**	**11.500**
Увећање основног капитала	-	-
Краткорочни кредити у земљи	67.000	11.500
II. Одливи готовине из активности финансирања	**205.552**	**200.472**
Краткорочни кредити у земљи	955	957
Остале обавезе	201.597	198.538
Финансијски лизинг	3.000	977
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	**138.552**	**188.972**
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	**1.369.125**	**1.070.230**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	**1.335.255**	**1.154.615**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	**33.870**	**-**
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	**-**	**84.385**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**2.557**	**86.942**
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	9	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	81	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**36.355**	**2.557**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

	Напомена	2023	2022
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	32	10.410	2.336
НЕТО ГУБИТАК		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	32	8.870	308.007
- смањење ревалоризационих резерви	32	99.273	50.441
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици		3.103	-
- губици	32	-	1.251
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	-	256.315
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		87.300	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	87.300	256.315
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		-	**258.651**
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		**76.890**	-

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 2023. године има 187 запослених.

Појединачни финансијски извештаји потписани су од стране Директора Предузећа дана 28.03.2024 године. Потписани финансијски извештаји могу бити накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2023. *(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 2023. 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 страној 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 страној 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.

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.

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 именовао 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 2023. 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 обрачуну 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 расходовања 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%

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.

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.

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 лабараторије
- 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).

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 „Оквира за припремање и приказивање финансијких 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

- 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.

БИЛАНС УСПЕХА

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
- приходи од продаје воде	442.259	362.523
- приходи од одвођења отпадних вода	210.878	173.476
- приходи од пречишћавања отпадних вода	246.725	200.590
- приходи од услуга за спремност система	83.337	66.747
- приходи од прикључака воде	26.870	21.667
- приходи од прикључака канализације	5.673	5.817
- приходи од одржавања водоводне мреже	734	225
- приходи од одржавања канализационе мреже	-	191
- приходи од одржавања чесми	1.779	1.088
- приходи од одржавања фонтана	8.055	6.490
- приходи од машинског чишћења канализације	825	2.406
- приходи од баждарнице	143	177
- приходи од чишћења септичких јама	303	8
- приходи од снимања канализационе мреже	826	757
- приходи од лабораторије	15	27
- приходи од одржавања сливника	2.397	-
- остали приходи	4.905	1.519
	1.035.724	**843.708**

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
- приходи од пружања услуга на иностраном тржишту	913	-
	913	**-**

Приходи од продаје производа и услуга су у 2023. години у просеку за 20% већи у односу на приходе од продаје производа и услуга у 2022. 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

	2023.	2022.
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	3.141	4.045
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	32.557	32.030
	35.698	**36.075**

Предузеће је у 2023. 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 отпадних вода угушћује и дигестује у два дигестора. Током процеса анаеробне дигестије долази до производње енергије у виду метана (биогаса). Биогас 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 993.270 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 3.141 хиљада РСД.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Приходи по основу условљених донација	78.965	80.780
Приходи од донација	12.168	-
Приходи од заједничке наплате	5.208	3.537
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	13.432	11.380
	109.773	**95.697**

Остали пословни приходи су у 2023. години за 14,71% већи у односу на исте у 2022. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 78.965 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 5.208 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 13.432 хиљаде РСД односе се на префактурисане услуге извршитеља ангажованих на наплати потраживања од купаца, који нису измирили своје обавезе након достављања опомена. Током 2023. године су, за разлику од претходне године, примљене и донације за суфинансирање ревитализације постројења за прераду воде и водоводне мреже, односно суфинансирање ревитализације постројења за прераду отпадних вода у износу од 12.168 хиљ. динара.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	175
	-	**175**

Током 2023. године, за разлику од 2022. године нису евидентирани приходи од усклађивања вредности залиха.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
- основни материјал	90.579	70.931
- мазиво	658	509
- хемикалије и стакларије	4.115	3.393
- резервни делови	6.801	6.744
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	7.261	8.102
- канцеларијски материјал	1.818	1.292
- гориво	9.910	9.863
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	147.100	113.744
- хигијенско – санитарни материјал	2.279	2.101
- остали материјал	128	155
	270.649	**216.834**

Трошкови материјала у 2023. години су за 24,82% већи него исти у 2022. години. Трошкови основног материјала у 2023. години су већи за за 27,70% у односу на 2022. 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 2023. години већи за 29,33% у односу на 2022. годину, због повећања цена наведених трошкова.

Повећање трошкова је присутно и код трошкова мазива (29,27% у односу на 2022. годину), трошкова канцеларијског материјала (40,71% у односу на 2022. годину), односно трошкова хемикалија и стакларија (21,28% у односу на 2022. годину). На приближно истом нивоу у односу на 2022. годину су трошкови резервних делова (0,85% више у односу на 2022. годину) и трошкови горива (0,48% више у односу на 2022. годину).

Код трошкова алата и ситног инвентара (10,38% мањи у односу на 2022. годину) и трошкова осталог материјала (17,42% у односу на 2022. годину) је дошло до смањења расхода.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	225.655	206.628
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.772	33.685
Трошкови накнада по уговору о делу	296	138
Трошкови услуга студентских задруга	13	13.403
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	4.400	3.105
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.759	1.781
Отпремнине изнад резервисаног износа	2.343	1.697
Јубиларне награде	2.858	853
Солидарна помоћ запосленима	511	1.127
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	425	805
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	11.025	9.491

Остала давања незапосленима	504	695
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	8.728	9.082
Стипендија	305	268
Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	119	-
	293.713	**282.758**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2023 години за 3,87 % већи него исти у 2022. години.
Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2023. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.
Већи трошкови зарада (бруто I) за 9,21%, као и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца за 3,23%, 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 2023. 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 евидентиране у оквиру групе рачуна 529.

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
- амортизација грађевинских објеката	175.774	158.804
- амортизација опреме	144.433	114.087
- амортизација нематеријалних улагања	2.986	3.011
	323.193	**275.902**

Трошкови амортизације у 2023. години су за 17,14 % већи у односу на исте у 2022. години и исти су резултат активирања основних средстава набављених из средстава кредита, донација и сопствених средстава.

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Трошкови обезвређења материјала и робе	632	273
	632	**273**

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 632 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 остварилe продајом на тржишту.

13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинка	10.400	13.569
Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефон, интернет	29.675	22.889
Трошкови услуга одржавања	44.203	45.357
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	5.836	6.907
Трошкови рекламе и пропаганде	369	395
Трошкови комуналних услуга	1.511	1.293
Трошкови услуга заштите на раду	163	-
Трошкови читања водомера	15.331	-
Трошкови осталих производних услуга	8.376	4.276
Трошкови дератизације	309	264
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	385	757
Трошкови РТС преплате	86	83
	116.644	**95.790**

Трошкови производних услуга у 2023. години су за 21,77% већи у односу на исте у 2022. години. Значајно повећање трошкова је присутно код транспортних услуга (за 29,65%), комуналих услуга (за 16,86%) и трошкова осталих производних услуга (за 95,88%) услед повећања трошкова поштанских услуга, повећања цена комуналних услуга, трошкова постављања Ларсен талпи и трошкова одржавања фонтана.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	5.749	1.028
- трошкови резервисања за јубиларне награде	11.706	468
	17.455	**1.496**

Трошкови резервисања у 2023. години су знатно већи у односу на исте у 2022. године.
Резервисања за јубиларне награде су у 2023. години већа, услед већег броја запослених који су имали јубилеје за 20, 30 и 40 година, као и услед веће просечне зараде и других параметара који у знатној мери утичу на обрачун напред наведених резервисања.
У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун (просечна зарада за децембар 2023. године у износу од 130.405,00 РСД, дисконтни фактор од 0,10, стопа раста 0,13 и стопа флуктуације 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

	2023.	2022.
Трошкови ревизије	349	295
Трошкови адвокатских услуга	363	728
Трошкови здравствених услуга	750	684
Трошкови стручног образовања запослених	1.675	1.799
Трошкови чишћења просторија	5.512	3.652
Трошкови обезбеђења	5.992	5.493
Трошкови интелектуалних услуга	2.461	4.333
Трошкови анализе воде	14.081	14.152
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.736	1.636
Трошкови заједничке наплате	10.946	9.224
Трошкови штампе рачуна	1.958	1.505
Трошкови одржавања софтвера	7.464	6.891
Трошкови репрезентације	285	1.400
Трошкови премија осигурања	5.158	3.220
Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.204	1.961
Трошкови чланарина	1.167	1.329
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	10.018	11.070
Трошкови огласа у штампи	239	165
Трошкови такса	617	1.436
Трошкови судског извршитеља	11.689	10.706
Трошкови стручних часописа и новина	408	405
Остали трошкови	851	983
Трошкови судског вештака	76	74
	85.999	**83.141**

Нематеријални трошкови су у 2023. години су за 3,44 % већи у односу на исте у 2022. 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

	2023.	2022.
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	19.498	13.709
- трансакционих депозита	3	2
Позитивне курсне разлике	9	11
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	19	889
	19.529	**14.611**

Приходи од затезних камата у 2023. години су већи за 42,23% у односу на исте у 2022. години.
Приходи од затезних камата у износу од 19.498 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 3 хиљ. РСД, се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике у износу од 9 хиљ. РСД, се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

Приход по основу ефеката валутне клаузуле у висини од 19 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 КфW банке.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	14.330	3.063
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	213	136
- расходи камата по кредиту код КФW банке	90	108
- расходи камата по финансијском лизингу	1.010	92
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	570	1.134
- расходи камата по купопродајним односима	0	8
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	593	428
остали финансијски расходи	76	484
	16.882	**5.453**

Финансијски расходи у 2023. години су троструко већи у односу на исте у 2022. години, услед већег износа повученог краткорочног револвинг кредита, а услед наведеног и већих трошкова камата за коришћење истог.

Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 14.330 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 213 хиљ. РСД, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, на основу уговора са пословном банком.

Расходи камата по кредиту код КФW банке у износу од 90 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код КФW банке. Ануитети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.

Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 1.010 хиљ. РСД, односе се плаћене камате за возила која су набављена путем финансијског лизинга. Разлика између 2022. године и 2023. године се огледа у 5 нових аутомобила која су крајем 2022. године набављена путем финансијског лизинга, а отплата истих је започела 2023. године.

Расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 570 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода. Напред наведени трошкови су за 49,74% мањи у односу на 2022. годину.

Негативне курсне разлике у износу од 593 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 КФW банком и на дугорочни зајам код ЕБРД банке.

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

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	15.732	12.953
	15.732	**12.953**

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 15.732 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2023. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2023. године.

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

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Обезвређење потраживања	29.507	24.782
	29.507	**24.782**

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 29.507 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Наплаћена отписана потраживања	582	175
Приходи од наплате пенала, казни, штета	570	1.004
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	2.145	1.741
Остали непоменути приходи	147	4
Остали непоменути приходи – изравнање салда	1	8
Остали непоменути приходи - тужбе	0	11
	3.445	**2.943**

Остали приходи су за 17,06 % већи у односу на исте у 2022. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 570 хиљ. РСД односе се на накнаду штете осигуравајућег друштва и на наплату пенала од омладинске задруге која се бави очитавањем мерних инструмената корисника.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 2.145 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2023. години.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	4.331	1.164
Расход по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току	60	11.825

Расходи по основу директног отписа потраживања	2.972	2.925
Казне за прекршаје, трошкови спорова	5	375
Накнаде штете трећим лицима	0	1.953
Расходи по основу неисправности материјала и робе (по Годишњем попису)	46	57
Расходи за хуманитарне, културне, здравст. и научне намене	20	10
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	34	67
Остали расходи	974	401
Остали расходи – порез на додату вредност	424	289
Остали непоменути расходи – изравнање салда	10	18
	8.866	**19.084**

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 4.331 хиљ. РСД, обухватају отпис опреме за које је годишњим пописом на дан 31.12.2023. 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 отписа инвестиција у току износе 60 хиљ. РСД.

Расходи по основу директног отписа потраживања у висини од 2.972 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, директан отпис по основу разних рекламација на основу веродостојне документације, директан отпис по основу застарелости потраживања и директан отпис по основу судске одлуке.

Казне за прекршаје и трошкови спорова обухватају казне за паркирање и трошкове парничког поступка и вештачења.

Остали расходи у износу од 974 хиљ.РСД односе се највећим делом на трошкове спорова.

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

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.857	11.742
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	8.282	4.300
	5.425	**7.442**

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

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Порески расход периода	23.168	4.604
Одложени порески расход периода	18.271	1.151
Одложени порески приход периода	-	-

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 23.168 хиљ.РСД.

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески расход периода у износу од 18.271 хиљ. РСД.

БИЛАНС СТАЊА

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	10.216	11.988
	10.311	**12.083**

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
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2022. године	95	2.966	16.374	1.351	-	20.786
Нове набавке и дати аванси	-	-	916	-	297	1.213
Процена вредности/расход	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	95	2.966	17.290	1.351	297	21.999
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2022. године	-	1.341	7.305	56	-	8.704
Амортизација за 2023. годину	-	619	2.311	56	-	2.986
Процена/расход/	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	-	1.960	9.616	112	-	11.688
Садашња вредност 31.12.2023 године – набавна вредност	95	2.966	17.290	1.351	297	21.999
Садашња вредност 31.12.2023. године – исправка вредности	-	1.960	9.616	112	-	11.688
Стање на дан 31.12.2023. године	**95**	**1.006**	**7.674**	**1.239**	**297**	**10.311**

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Земљиште и грађевински објекти	4.401.860	4.482.624
Постројења и опрема	643.061	757.715
Некретнине, постројења и опрема у припреми	213.799	119.404
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	19.939	17.980
	5.278.659	**5.377.723**

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
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2022. год.	8.372	7.529.466	1.369.332	119.404	17.980	9.044.554
Нове набавке и дати аванси	-	738	123	217.796	19.459	238.116
Пренос са основних средстава у припреми	-	94.281	29.120	(123.401)	-	-
Отуђивање, расходовање и обрачун аванса	-	(88)	(9.317)	-	(17.500)	(26.905)
Стање 31. децембра 2023.год.	8.372	7.624.394	1.389.258	213.800	19.939	9.255.763
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2022.год.	-	3.055.213	611.617	-	-	3.666.830
Амортизација -2023. година	-	175.773	144.355	-	-	320.128
Отуђивање и расходовање	-	(80)	(9.775)	-	-	(9.855)
Стање 31. децембра 2023.год.	-	3.230.906	746.197	-	-	3.977.103
Садашња вредност						
01.01.2023. године	8.372	7.529.466	1.369.332	119.404	17.980	9.044.554
Садашња вредност 31.12.2023. године	**8.372**	7.624.394	1.389.258	**213.800**	**19.939**	9.255.763

Од укупног износа датих аванса за некретнине, постројења и опрему који на дан 31.12.2023. године износе 19.939 хиљ. РСД. ИОС-и су послати са 31.12.2023. године, међутим добављачи нису потврдили, ни оспорили исте. Дати аванси се односи на плаћени аванс по уговору за замену испуне филтера на Водозахвату I (19.200 хиљ. РСД), аванс плаћен за ЕПС Дистрибуције д.о.о. Београд, огранак ЕД Суботица (259 хиљ. РСД), за прикључење на дисрибутивни систем, као и за израду студије изводљивости за уградњу мониторинг система на постројењу (480 хиљ. РСД).

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
	% учешће	% учешће
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Учешћа у капиталу правних лица	4	4
	4	**4**

27. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

Залихе материјала

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Материјал	65.942	59.172
Резервни делови	7.743	4.678
Алат и инвентар	3.037	2.729
Стање на дан 31. децембра 2022. године	**76.722**	**66.579**

Напомене уз финансијске извештаје

Роба

Роба у магацину	0	221
Стање на дан 31. децембра 2022. године	**0**	**221**

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на: у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	6.398	1.792
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**6.398**	**1.792**

За плаћене авансе ИОС-и су послати са даном 31.12.2023. године. Проценат усаглашености износи 8,65%. Остали добављачи нису оспорили нити потврдили стање по послатим изводима отворених ставки.

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама РСД

Купци у земљи	**2023.**	**2022.**
- мала привреда	8.363	4.776
- радне организације	23.103	16.386
- установе	23.799	15.384
- физичка лица –домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	118.035	93.052
- правна лица – услуге из споредне делатности	4.228	1.868
физичка лица – прикључци	2.631	1.457
- физичка лица – услуге из споредне делатности	221	214
- трошкови извршитеља	5.058	4.357
Стање на дан 31. децембра 2022. године	**185.438**	**137.494**

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2023. године	71.951
Наплата исправљених потраживања у току године	(15.198)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2023. Години	(4.325)
Исправка вредности потраживања у току године	27.486
Стање на дан 31.децембра 2023. године	**79.914**

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године се састоји од следеће структуре:

у хиљадама РСД

потраживања од купаца у малој привреди	3.318
потраживања од купаца у радним организацијама	5.971
потраживања од купаца у установама	32.128
потраживања од купаца –физичких лица - домаћинства	10.711
потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	1.014
потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	1.183
потраживања од физичких лица – прикључци	773
тужени купци - домаћинства	17.164
трошкови извршитеља	7.652
Укупно:	**79.914**

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2023. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 103.453 хиљ. РСД (од чега 98.212 хиљ. РСД се односи на основну делатност, односно 5.242 хиљада РСД се односи на екстерне услуге). Од послатих извода отворених ставки на дан 31.12.2023. године је укупно за услуге из основне делатности усаглашено 62,16%, односно 61.049 хиљ. динара, док је од услуга из споредне делатности усаглашено 13,94%, односно 731 хиљ. РСД.

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

29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

		у хиљадама РСД
	2023.	**2022.**
Потраживања за затезну камату (са исправком вредности)	9.243	6.415
Потраживања за више плаћен порез на добитак	621	-
Потраживања за боловање	292	194
Потраживања за накнаду штете	1	8
Остала потраживања	855	1.687
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.679	3.856
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	276	107
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	3.931
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	3	3.633
Стање на дан 31. децембра 2022. године	**14.970**	**19.831**

Потраживања за затезну камату без исправке вредности на дан 31.12.2023. године износи 28.643 хиљ. РСД, са следећом структуром:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	1.602
- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	2.266
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	18.381
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	6.259
- потраживања за затезну камату	135
Укупно:	**28.643**

Потраживања за затезну камату у износу од 28.643 хиљ. РСД, односе се на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Од послатих ИОС-а у укупној вредности од 22.378 хиљ. РСД на дан 31.12.2023. године, проценат усаглашености износи 78,47%. Преостали износ од 6.265 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.

Потраживање за боловање у износу од 292 хиљ. РСД односи се на потраживање накнада зарада које се рефундирају.

Остала потраживања у износу од 855 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" и ЈКП "Димничар", потраживање по основу потврђене првостепене пресуде, које треба да иде на извршење (37 хиљ. динара), потраживања по основу платних картица (69 хиљ. РСД) и потраживања од незапослених за судске пресуде (69 хиљ. РСД).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Текући (пословни) рачун	24.574	2.375
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	11.511	-
Девизни рачун	29	-
Благајна	236	182
Чекови грађана	5	-
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**36.355**	**2.557**

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	4.813	4.197
Стање на дан 31. децембра 2022. Године	**4.813**	**4.197**

Унапред плаћени трошкови у износу од 4.813 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (3.687 хиљ. РСД), трошкове часописа (114 хиљ. РСД), аутобуске карте за долазак и одлазак са посла (3 хиљ. РСД), коришћење софтверског пакета (103 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (293 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (56 хиљ. РСД), коришћење Аутодата пакета (29 хиљ. РСД), коришћење Интернет Security пакета (2 хиљ. РСД), коришћење услуга за одржавање програма (194 хиљ. РСД) и коришћење Sophos Protection (301 хиљ. РСД) и трошкови приступа порталу БЗР (31 хиљ. РСД).

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Основни и остали капитал ЈКП „Водовод и канализација", Суботица исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у износу од 2.564.398 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Државни капитал	2.564.398	2.563.230
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	337.804	428.207
Нераспоређени добитак текуће године	109.682	46.801
Нераспоређени добитак ранијих година	53.174	12.521
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(14.394)	(15.906)
Губитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	-	-
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**3.050.664**	**3.034.853**

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне

самоуправе, Град Суботица.

Основни капитал Предузећа у износу од 2.564.398 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 113710/2023).

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 53.174 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 109.682 хиљ. РСД се састоји од износа 10.410 хиљ. РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода), пореског расхода периода (23.168 хиљ.РСД), одложених расхода периода (18.271 хиљ.РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (99.273 хиљ. РСД). Износ дела ревалоризационе резерве који је пренет на нераспоређену добит утврђен је као количник ревалоризационе резерве и преосталог века коришћења објеката.

Ревалоризационе резерве Предузећа, које на дан 31. децембра 2023. године износе 337.804 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, односно процене вршене на дан 31.12.2023. године.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 14.394 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	52	45.523
2. Управна зграда	1.093	32	33.891
3. Викенд кућа на Палићу	223	23	4.905
4. Ревалоризационе резерве некретнине, постројења и опреме	77.006	-	253.485
Укупно:	**79.215**		**337.804**

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање на почетку године	62.457	67.256
Искоришћени износи у току периода	(6.326)	(5.509)
Укинути неискоришћени износи	(2.138)	(2.037)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2023. године	4.237	2.279
Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2023. године	11.706	468
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**69.936**	**62.457**

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 31.12.2023. године износи 27.813 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 40.537 хиљ.РСД.

Табела за анализу осетљивости

	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
1.1.	10,00%	9,00%	+ 14,18 % отпремнина + 2,68 % јубиларне награде

	Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
1.2.	10,00%	11,00%	- 15,58 % отпремнина - 2,69 % јубиларне награде

	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
2.1.	13,00%	12,00%	-15,29 % отпремнина - 2,65 % јубиларне награде

	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
2.2.	13,00%	14,00%	+13,71 % отпремнина + 2,58 % јубиларне награде

	Проценат флуктуације		Ефекат смањења процента флуктуације
3.1	10,00%	9,00%	+ 1,10 % отпремнина + 2,68 % јубиларне награде

	Проценат флуктуације		Ефекат повећања процента флуктуације
3.2.	10,00%	11,00%	- 1,12 % отпремнина - 2,69 % јубиларне награде

МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2023. година	2022. година	2021. година
1.	Дисконтна стопа	10,00%	9,00%	4,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	13,00%	12,00%	7,00%

3.	Проценат флуктуације	10,00%	10,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	260.810	230.630	204.392
5.	Износ отпремнине у претходном период	230.630	204.392	168.402
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	191	198	198
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	16	14	9
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	14	9	2
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију	/	/	/
10.	Укупан број новозапослених у току године	11	7	9
11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	186	191	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

Р. бр.	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2023. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	28.073.168,00
2.	Трошак текуће услуге рада	3.232.138,91
3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	2.516.725,64
5.	Актуарски **губитак**/добитак	-3.103.064,59
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	2.905.911,66
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)	27.813.056,30
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	30.916.120,90
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	2.369.188,02
10.	Износ нето **повећања/**смањења обавезе за резервисања	**2.645.799,95**

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2023. године износи 40.537 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

	2023.	2022.
Дугорочне обавезе – ЕБРД банка "Пројекат за унапређење водних система Суботице"	0	197.733
Дугорочни кредити и зајмови – КфW банка "Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III (5% враћа Предузеће)	2.865	3.825
Дугорочна обавеза према Раифеисен лизингу	6.080	9.081
Стање на дан 31. децембра 2023. Године	**8.945**	**210.639**

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 – КфW банка - "Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III" износи 2.865 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 КфW 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 2023. 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 6.080 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 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 %.

- Предузеће је 05.12.2022. године закључило уговор о лизингу (набавка путничких аутомобила, путничких и лаких теретних возила путем финансијског лизинга), од чега је 1 путничко и 5 теретних возила). Уговори су закључени на период од 4 године (48 месеци) са ефективном стопом лизинг накнаде од 13,62% за теретна возила и 13,52% за путничко возило.

35. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање 01. јануара	21.737	20.586
Повећање у току године	18.271	1.151
Смањење у току године	-	-
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**40.008**	**21.737**

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

	2023.	2022.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	1.941.454	1.870.683
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**1.941.454**	**1.870.683**

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2023. године биле су следеће :

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Стање на почетку године	**1.870.683**	**1.836.173**
Повећање у 2023. години	146.968	46.270
Смањење у корист прихода	(76.197)	(80.780)
Стање на крају године	**1.941.454**	**1.870.683**

Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2023. години:		**122.953**
-	Водовод у улицама Пролетерских бригада, Сутјеска, Покрет несврстаних	30.000
-	Пројектна документација магистрални вод Суботица - Таванкут	12.954
-	Изградња и опремање бунара Б/III на Водозахвату у Чантавиру	11.922
-	Изградња и опремање бунара Б25/III на Водозахвату I	16.578
-	Изградња водоводне мреже Индустријска зона Мали Бајмок – фаза I	499
-	Суфинансирање ревитализације постројења за прераду отпадних вода	12.722
-	Суфинансирање ревитализације постројења за прераду воде и водоводне мреже	19.778
-	Замена испуне филтера на Водозахвату I	16.000
-	Замена заштите Плаве фонтане	2.500

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Краткорочни кредити Министарство финансија – КФW банка	955	956

Краткорочни кредити у земљи	150.000	83.000
Обавеза према Раифеисен лизингу	2.988	3.103
Обавеза за "Пројекат за унапређење водних система Суботице"	197.483	197.733
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**351.426**	**284.792**

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2023. године у износу од 351.426 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 150.000 хиљ. РСД
  Уговор је закључен дана 17.07.2023. године, са роком враћања до 17.07.2024. године; инструменти обезбеђења: 5 бланко меница; каматна стопа од једномесечног белибора (1М Белибор) увећаног за маржу од 2,50% процентна поена, на годишњем нивоу; уговорени износ 150.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2023. године износи 150.000 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе код КФW 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 2023. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Краткорочни део обавезе код ЕБРД банке за "Пројекат за унапређење водних система Суботице" у износу од 197.483 хиљ. РСД;
- 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 водозахвата 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 су износила 11.640.000 ЕУР и пре свега су 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.

- Отплата зајма се врши у 18 једнаких или приближно једнаких полугодишњих ануитета, 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 ануитете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитете (припадајући део главнице и камате) до

закључно 27.01.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (9 ануитета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књиже се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре се врши регистрација истог. Град Суботица од 27.7.2020. године такође отплаћује ануитете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сноси 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 ануитете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (10 ануитета) 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 ануитете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сноси ЈКП."

- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Раифеисен Лизингу је 2.988 хиљ. РСД.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	19.451	12.253
Стање на дан 31. децембра 2022. године	**19.451**	**12.253**

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2023. године износе 19.451 хиљ. РСД. Повериоцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 12.718 хиљ. РСД, од чега је проценат усаглашености 11,15%. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2023. године, износ 6.733 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима у земљи	56.298	92.419
Обавезе према добављачима у иностранству	3.032	2.713
Остале обавезе из пословања	5.146	2.030
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**64.476**	**97.162**

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2023. године у износу од 56.298 хиљ. РСД, нису усаглашене у процентуалном износу од 70,40%, односно добављачи нису ни оспорили ни потврдили стање по ИОС-у.

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 31.12.2023.
1	ЕПС а.д. Београд	13.473
2	„Терах нискоградња" д.о.о.	4.813
3	Завод за водопривреду д.о.о., Суботица	3.499
4	Компанија „Дунав Осигурање" а.д.о.	2.388
5	ЈКП „Чистоћа и зеленило" Суботица	2.387
6	„Патентинг" д.о.о.	2.086
7	ЗТС д.о.о.	2.085
8	„Делта Нова" доо	2.020
9	ЈП „Пошта Србије"	1.931
10	„Еуро Петрол" д.о.о.	1.696
11	Остало	19.920
	Укупно добављачи :	**56.298**

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар"	902
Обавеза према ЈКП „Чистоћа и зеленило"	2.477
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.767
	5.146

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	13.766	12.929
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	1.438	1.378
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	3.775	3.554
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	2.927	2.747
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	5.040	142
Обавезе по основу камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	0	1.129
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	234	223
Остале обавезе	3.722	3.911
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**30.902**	**26.013**

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	33	67
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	2.658	-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	531	448
Остале обавезе	-	-
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**3.222**	**515**

42. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Порез на добитак	18.564	1.318
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**18.564**	**1.318**

43. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Унапред обрачунати трошкови	14.622	-
Пасивна временска разграничења	-	60
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**14.622**	**60**

Унапред обрачунати трошак у износу од 14.622 хиљ. динара представља укалкулисане трошкове електричне енергије за децембар 2023. године.

44. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама РСД

	2023.	**2022.**
Примљене менице по склопљеним уговорима	83.405	55.156
Примљене банкарске гаранције	53.022	33.850
Дате банкарске гаранције	-	16.304
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	26.335	26.335
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**162.762**	**131.645**

Примљене банкарске гаранције у току 2023. године,исказане у оквиру ванбилансне активе и пасиве обухватају:

	у хиљадама РСД
Банкарска гаранција од ОПТ Банке (Завод за водопривреду) за добро извршење посла, са роком доспећа 06.03.2024	1.385
Банкарска гаранција од Патентинг д.о.о. за добро извршење посла, са роком доспећа 30.05.2023	339
Банкарска гаранција од Cristal Water д.о.о. за добро извршење посла, са роком доспећа 04.02.2024	1.200
Банкарска гаранција НЛБ Комерцијална банка (Гео Инжењеринг БГП д.о.о.), гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, са роком доспећа 18.07.2025	2.491
Банкарска гаранција Рајфајзен банке (Реал Импекс д.о.о.) гаранција отклањање недостатака у гарантном року, са роком доспећа 22.07.2025	1.514
Банкарска гаранција ОТП Банке (Тегах нискоградња д.о.о.) , за добро извршење посла ,са роком доспећа 31.07.2025	4.000
Банкарска гаранција Патентинг д.о.о., за добро извршење посла, са роком доспећа 01.10.2024	1.500
Банкарска гаранција Патентинг д.о.о., за добро извршење посла, са роком доспећа 25.09.2024.	2.300

Банкарска гаранција од Сигма д.о.о. Црвенка за повраћај аванса, са роком доспећа 03.06.2024	19.200
Банкарска гаранција од Сигма д.о.о. Црвенка за добро извршење посла, са роком доспећа 03.06.2024	11.350

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком 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.

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

у хиљадама РСД

	2023.	2022.
а) Задуженост	508.928	632.752
Готовина и готовински еквиваленти	36.355	2.557
Нето задуженост (задуженост – готовина)	472.573	630.195
б) Капитал	3.050.458	3.034.938
Рацио нето дуговања према капиталу	0,15	0,21

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

	2023.	2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	185.438	137.494
Остала потраживања	14.346	16.198
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	36.355	2.557
Укупно :	**236.143**	**156.253**

Финансијске обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	351.426	284.792
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	59.330	92.419
Друге обавезе	5.146	2.030
Укупно :	**415.902**	**379.241**

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 2023. године. Цене услуга испоруке питке воде и услуга одвођења и пречишћавања употребљених вода, као и услуге погонске спремности самог система су од 01. фебруара 2023. године повећане за 25 % и Предузеће мора настојати да наплати и исправљена потраживања.

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 превасходно 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 страној 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 страној валути на датум извештавања у Предузеће била је следећа: у хиљадама РСД

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
ЕУР	0	0	213.403	204.875

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 страној 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 страној валути далеко веће од потраживања у истој.

у хиљадама РСД

	31. децембар 2023. -10%	31. децембар 2022. -10%	31. децембар 2023. +10%	31. децембар 2022. +10%
ЕУР	-21.340	-20.488	21.340	20.488
	-21.340	-20.488	21.340	20.488

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. 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

	2023.	**2022.**
Финансијска средства		
Некаматоносне		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	12.058	7.895
Остала потраживања	14.346	16.198
Готовина и готовински еквиваленти	36.355	2.557
Каматоносне		
Потраживања по основу продаје	173.380	129.599
Укупно нето потраживање	**236.143**	**156.253**
Финансијске обавезе		
Некаматоносне		
Дугорочне обавезе	-	(197.733)
Краткорочне финансијске обавезе	(197.483)	(197.733)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(59.330)	(92.419)
Друге обавезе	(55.154)	(28.043)
Укупно обавезе – некаматоносне	(311.967)	(515.928)

Каматоносне

Дугорочне обавезе	(8.945)	(9.081)
Краткорочне финансијске обавезе	(153.944)	(87.059)
Укупно обавезе – каматоносне	(162.889)	(96.140)
Укупно обавезе	**(474.856)**	**(612.068)**

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

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.

у хиљадама РСД

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Резултат текуће године	-1.500	-830	1.500	830

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

	2023.
"Општа болница" Суботица	63.473
„Ветеринарски завод" доо Суботица	5.268
„Геронтолошки центар" Суботица	3.845
„Имлек" а.д. Београд	2.313
„Младост" д.о.о. Суботица	2.008
БРИ-КИ д.о.о.	1.683
„Елите-Палић" д.о.о.	1.583
Дом за децу ометену у развоју „Колевка"	1.513
ЈКП „Стадион"	1.229
„DG Company" д.о.о.	1.216
„SU Prospect" д.о.о.	1.127
„Пионир" д.о.о. Београд	1.084
Остали	42.630
Укупно купци:	**128.972**

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године приказана је у табели:

у хиљадама РСД

	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	93.325	-	93.325
Доспела, исправљена потраживања од купаца	79.914	(79.914)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	92.113	-	92.113
	265.352	(79.914)	185.438

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2023. години износи 57 дана (у 2022. година 62 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2023. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 92.113 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 2023. године исказане су у износу од 59.330 хиљада РСД (31. децембра 2022. године 95.132 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 38 дана (у току 2022. 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 31.12.2023.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Преко 1 године	Укупно
Некаматоносна	5.443	3.175	2.041	12.021	22.680
Каматоносна	82.508	38.827	41.254	80.083	242.672
	87.951	42.002	43.295	92.104	265.352

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 31.12.2023

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3месеца - до 1 године	Преко 1 Године	Укупно
Некаматоносне	98.741	-	98.742	-	197.483
Фиксна каматна стопа – (главница)	249	747	2.948	8.945	12.889
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	75.000	75.000	-	150.000
	98.990	75.747	176.690	8.945	360.372

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. и 31. децембра 2022. године.

	31.децембар 2023. Књиговодствена вредност	Фер вредност	31.децембар 2022. Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	185.438	185.438	137.494	137.494
Остала потраживања	14.346	14.346	16.198	16.198
Готовина и готовински еквиваленти	36.355	36.355	2.557	2.557
	236.143	236.143	156.253	156.253
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	8.945	8.945	210.639	210.639
Краткорочне финансијске обавезе	351.427	351.427	284.792	284.792
Обавезе према добављачима без примљених аванса	59.330	59.330	92.419	92.419
Друге обавезе	55.154	55.154	24.218	24.218
	474.856	474.856	612.068	612.068

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.

Напомене уз финансијске извештаје

46. КУРСНА ЛИСТА

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

		у РСД
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
средњи курс	117,1737	117,3224
продајни курс	117,5252	117,6744

Директор

Sugár György, дипл.инж.техн.