

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, СУБОТИЦА

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај

ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, Суботица

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, Суботица, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршну на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз редовне годишње финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију друштва на дан 31. децембра 2023. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршну на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

Остале информације се односе на информације садржане у годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним. Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тольјатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Фах: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе преистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или кореспондентских фирм.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Како саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удружилање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 21. јун 2024. године

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор

PKF
BEOGRAD
за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тольјатија 5/III
11070 Нови Београд

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		5.288.974	5.389.810	5.219.913
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	24	10.311	12.083	13.626
010	1. Улагања у развој	0004	24	95	95	95
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугске марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	9.919	11.988	13.531
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		297		
017	5. Аванс за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	5.278.659	5.377.723	5.206.283
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	25	4.401.860	4.482.624	4.197.904
023	2. Постројења и опрема	0011	25	643.061	757.715	545.049
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	25	213.799	119.404	459.336
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванс за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	25	19.939	17.980	3.994
029 (део)	7. Аванс за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	26	4	4	4

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u> .	Почетно стање <u>01.01.20</u> .
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	26	4	4	4
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		324.696	232.671	299.316
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	83.120	68.592	56.463
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	27	76.722	66.579	55.887
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034			221	221
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	27	6.398	1.792	355
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	28	185.438	137.494	144.310
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	28	185.438	137.494	144.310
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	29	14.970	19.831	8.982
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	29	14.346	16.198	8.979
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	29	621		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	29	3	3.633	3
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделни	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	36.355	2.557	86.942
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	4.813	4.197	2.619
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.613.670	5.622.481	5.519.229
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	162.762	131.645	114.401
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	3.050.664	3.034.853	2.733.546
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	2.564.398	2.563.230	2.555.446
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	337.804	428.207	173.346
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	14.394	15.906	14.656
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	32	162.856	59.322	48.157
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	53.174	12.521	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	109.682	46.801	48.157
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	32			28.747
350	1. Губитак ранијих година	0413	32			28.747
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		78.881	273.096	469.828
40	I. дугорочна резервисања (0417+0418+0419)	0416		69.936	62.457	67.256
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	69.936	62.457	67.256
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. дугорочне обавезе (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	34	8.945	210.639	402.572
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остale дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	8.945	12.906	6.230
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u> .	Почетно стање <u>01.01.20</u> .
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34		197.733	396.342
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	35	40.008	21.737	20.586
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	36	1.941.454	1.870.683	1.905.193
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		502.663	422.112	390.076
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37	351.426	284.792	271.790
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	37	955	956	958
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37	152.989	86.103	72.661
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	37	197.482	197.733	198.171
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	38	19.451	12.253	11.943
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	64.476	97.162	63.700
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	56.298	92.419	61.811
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	3.032	2.713	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	5.146	2.030	1.889
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		52.688	27.845	42.417

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	30.902	26.013	23.396
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и других јавних прихода	0451	41	3.222	514	1.368
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	42	18.564	1.318	17.653
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	43	14.622	60	226
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		5.613.670	5.622.481	5.519.229
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	162.762	131.645	114.401

у Суботицу
дана 20. 06. 2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.182.108	975.655
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.036.637	843.708
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.035.724	843.708
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	5.1	913	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	35.698	36.075
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	109.773	95.697
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8		175
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.108.285	956.194
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	270.649	216.834
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	293.713	282.758
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	225.655	206.628
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	34.772	33.685
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	33.286	42.445
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	323.193	275.902
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	632	273
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	116.644	95.790
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	17.455	1.496
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	85.999	83.141

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		73.823	19.461
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	19.529	14.611
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	19.500	13.711
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	29	900
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	16.882	5.453
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	16.289	4.541
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	593	428
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17		484
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.647	9.158
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	18	15.732	12.953
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	29.507	24.782
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	3.445	2.943
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	8.866	19.084
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.220.814	1.006.162
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.163.540	1.005.513
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		57.274	649
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	22		7.442
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	22	5.425	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		51.849	8.091

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	23.168	4.604
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23	18.271	1.151
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	10.410	2.336
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СУБОТИЧУ

дана 20. 06. 20. 24. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	10.410	2.336
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	8.870	308.007
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	32	99.273	50.441
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	32	3.103	
	б) губици	2006	32		1.251
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржаних друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз осталы укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	32		256.315
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020	32	87.300	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023	32		256.315
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		87.300	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			258.651
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		76.890	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Суботици
дана 20.08. 20.24. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузећне („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.302.125	1.058.727
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.140.431	941.291
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	913	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	16.673	9.520
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	144.108	107.916
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	937.960	854.081
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	560.472	472.981
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	18.226	13.492
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	292.414	294.152
4. Плаћене камате у земљи	3010	12.520	3.436
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	5.225	20.935
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	47.940	41.795
8. Остали одливи из пословних активности	3014	1.163	7.290
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	364.165	204.646
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		3
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		3
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	191.743	100.062
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	191.743	100.062

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	191.743	100.059
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	67.000	11.500
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	67.000	11.500
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	205.552	200.472
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	955	957
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	201.597	198.538
7. Финансијски лизинг	3044	3.000	977
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	138.552	188.972
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.369.125	1.070.230
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.335.255	1.154.615
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	33.870	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		84.385
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.557	86.942
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	9	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	81	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	36.355	2.557

у Суботици

дана 20. 06. 2024. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредне друштва, задруге и предузећетке („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Опис	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1				4		
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	2.555.446	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 1+2)	4003	2.555.446	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	7.784	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (рбр. 3+4)	4005	2.563.230	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 5+6)	4007	2.563.230	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	1.168	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (рбр. 7+8)	4009	2.564.398	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
									9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	158.690	4046	48.157	4055	28.747	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	158.690	4048	48.157	4057	28.747	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	253.611	4049	11.165	4058	-28.747	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	412.301	4050	59.322	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	412.301	4052	59.322	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-88.891	4053	103.534	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	323.410	4054	162.856	4063		4072	

Позиција	Опис	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	2.733.546	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.733.546	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.034.853	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	3.034.853	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.050.664	4090	

у СУБОТИЦИ

дана 20.06. 2021. године

Законски заступник



Bojan Štefanec

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



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



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

ЗА 2023. ГОДИНУ

Суботица, јун 2024. године

Напомене уз финансијске извештаје

САДРЖАЈ

Страна

Биланс успеха	3
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Извештај о осталом резултату	9
Напомене уз финансијске извештаје	10-51

Напомене уз финансијске извештаје

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

	Напомене	у хиљадама РСД
	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		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		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		- -

Напомене уз финансијске извештаје

Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	-	7.442
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	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
Ү. НЕТО ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2023. године

у хиљадама РСД

А К Т И В А	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, постројење 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
Остале 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

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2022. године

П А С И В А		2023	2022	у хиљадама РСД
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 НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	337.804	428.207	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	14.394	15.906	
Нераспоређени добитак ранијих година	32	162.856	59.322	
Нераспоређени добитак текуће године	32	53.174	12.521	
ГУБИТАК	32	109.682	46.801	
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	

Напомене уз финансијске извештаје

**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

Напомене уз финансијске извештаје

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

у хиљадама РСД

2023. 2022.

A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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 ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	364.165	204.646

B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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, недротина, постројења, опреме и билошког средстава	191.743	100.062
III. НЕТО ОДЛИВ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	191.743	100.059

C. ТОКОВИ ГТОВИНЕ 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 ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	138.552	188.972
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГТОВИНЕ	1.369.125	1.070.230
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГТОВИНЕ	1.335.255	1.154.615
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГТОВИНЕ	33.870	-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГТОВИНЕ	-	84.385
Ж. ГТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.557	86.942
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГТОВИНЕ	9	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГТОВИНЕ	81	-
Ј. ГТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	36.355	2.557

Напомене уз финансијске извештаје

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 БРUTO СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	-	256.315
ОСТАЛИ БРUTO 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 изменјени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

Напомене уз финансијске извештаје

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

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 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 образца 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 образца 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.

Напомене уз финансијске извештаје

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

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском исткуству 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 произишу из његовог свакодневног пословања, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правна служба Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Напомене уз финансијске извештаје

3.1.5. Одложена пореска средства

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

3.1.6. Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнине, 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 приznати 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 настало.

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 настало.

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 настало.

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 обрачуна амортизације, отписују се систематски током њиховог корисног века трајања.

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

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

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

Обзиром да изведени приклучак нових корисника има неограничен век трајања, из тог разлога се изведени приклучци 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 неректнине, 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 неректнине, 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 неректнине, постројења и опреме не може бити мањи од 10.000,00 динара, изузев оних неректнине, 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 неректнине, постројења и опреме, промене стопа амортизације и промене метода обрачуна амортизације сматраје се променом рачуноводствене процене, а не рачуноводствене политike 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 неректнине, постројења и опреме обрачунава се док основно средство не буде у целости амортизирано.

Једном амортизирано 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 амортизирано основно средство које је и надаље у коришћењу доноси већу економску корист Предузећу, исто средство подлеже поновном процењивању.

Неректнине, 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 неректнине, постројења и опреме, у складу са МРС 16, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава (књиговодствена вредност) и признају се као приход или расход у билансу успеха Предузећа.

Преглед распона амортизационих стопа за најзначајније групе основних средстава:

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

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

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

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

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

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

ЗАЛИХЕ

Залихе обухватају:

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

Залихе робе које се држи 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 усклађиштења. Умањење вредности залиха врши се ако су оне оштећене или застареле. Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса може да врши пописна комисија, уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

Као стално средство признају се уgraђени 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 уgraђени. 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 становљу
- свих категорија потрошача којима су вршene услуге из споредне делатности Предузећа, на бази издатих фактура.

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

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

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

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

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

Напомене уз финансијске извештаје

Индиректан 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).

Напомене уз финансијске извештаје

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

ОБАВЕЗЕ

Предузеће има дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе по основу зарада и накнада зарада, друге обавезе, обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине. Обавезе за порез на додату вредност обухватају обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи, обавезе за порез на додату вредност по 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 финансијских извештаја“, пошто иста материја није директно регулисана ни у једном МРС.

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:
- додатним улагањем у Предузеће од стране оснивача
- претварањем резерви у основни капитал

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ

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

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ

	у хиљадама РСД	
	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 УЧИНКА 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

Напомене уз финансијске извештаје

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 обрачуна 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 објекта 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.

Напомене уз финансијске извештаје

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
- 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 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

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	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	

Напомене уз финансијске извештаје

Остало 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 (брuto 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 (кофицијенту 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 оствариле продајом на тржишту.

Напомене уз финансијске извештаје

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 трошка је присутно код транспортних услуга (за 29,65%), комуналних услуга (за 16,86%) и трошка осталих производних услуга (за 95,88%) услед повећања трошка поштанских услуга, повећања цена комуналних услуга, трошка постављања Ларсен талпи и трошка 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.

Напомене уз финансијске извештаје

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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

	2023.	2022.	у хиљадама
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 измирене. Законска камата се обрачунава на начин прописан Законом о затезној камати (Сл. Гласник РС, бр. 119/12). Највеће учешће у обрачунатим приходима од

Напомене уз финансијске извештаје

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 ефекта 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 КФВ 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 КФВ 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 КФВ банке у износу од 90 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код КФВ банке. Ануитети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.

Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 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 ефекта валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу кредита са КФВ банком и на дугорочни зајам код ЕБРД банке.

Напомене уз финансијске извештаје

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
2022.

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

Напомене уз финансијске извештаје

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 остale 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.

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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
<i>Набавна вредност</i>						
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
<i>Исправка вредности</i>						
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

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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:

Напомене уз финансијске извештаје

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно у хиљадама РСД
<u>Набавна вредност</u>						
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
<u>Исправка вредности</u>						
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
<u>Садашња вредност</u>						
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 – приклучци	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 – приклучци	773
тужени купци - домаћинства	17.164
трошкови извршитеља	7.652

Укупно: 79.914

Напомене уз финансијске извештаје

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

Остале потраживања се односе на:

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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	
Остале потраживања	855	1.687	
Порез на додату вредност у примљеним фактурима по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.679	3.856	
Порез на додату вредност у примљеним фактурима 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 да врши усаглашавање потраживања.

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

Остале потраживања у износу од 855 хиљ. РСД односи се на потраживања за трошкове обједињене

Напомене уз финансијске извештаје

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

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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%).

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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

Напомене уз финансијске извештаје

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, неприметнине, 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 објекта.

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, неприметнине 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.

Назив објекта	Износ за пренос 330/341	Преостали корисни век	у хиљадама РСД	
			Преостали износ ревалоризационе резерве	
1. Наплата услугужни 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 неприметнине, постројења и опреме	77.006	-	253.485	
Укупно:	79.215		337.804	

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
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.

Напомене уз финансијске извештаје

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%

Напомене уз финансијске извештаје

3.	Проценат флукутације	10,00%	10,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	260.810	230.630	204.392
5.	Износ отпремнине у претходном периоду	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

P. 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:

Напомене уз финансијске извештаје

	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 Раiffeisen 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 Раiffeisen 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 евра. 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 евра. 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.

Напомене уз финансијске извештаје

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:

- 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 Индустриска 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 – КФВ банка		955	956

Напомене уз финансијске извештаје

Краткорочни кредити у земљи	150.000	83.000
Обавеза према Раiffeisen 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 КФВ банке за „Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III“ у износу од 956 хиљ. РСД (два ануитета у износу од 8.125,00 ЕУРА, по продајном курсу);
Износ отплаћених главница рата за зајам у 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 представља 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 ануитетете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитетете (припадајући део главнице и камате) до

Напомене уз финансијске извештаје

закључно 27.01.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплате. 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 ануитетете 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 ануитетете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитетете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплате. Средства кредита (10 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 ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.01.2021. године такође отплаћује ануитетете 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 Раiffeisen 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.

Напомене уз финансијске извештаје

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	„Евро 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	-

Напомене уз финансијске извештаје

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 разграницења	-	60
Стање на дан 31. децембра 2023. године	14.622	60

Унапред обрачунати трошак у износу од 14.622 хиљ. динара представља укалкулисана 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
Остале 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 (Terax 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

Напомене уз финансијске извештаје

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 политike 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.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	185.438	137.494
Остале потраживања	14.346	16.198
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	36.355	2.557
Укупно :	236.143	156.253

Напомене уз финансијске извештаје

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:

	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

Напомене уз финансијске извештаје

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 исказаним 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.

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	у хиљадама РСД
	-10%	-10%	+10%	+10%	
EUR	-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:

	2023.	2022.	у хиљадама РСД
--	-------	-------	----------------

Финансијска средства

Некаматоносне

Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	12.058	7.895
Остале 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)

Напомене уз финансијске извештаје

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.
Резултат текуће године	-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

Напомене уз финансијске извештаје

Структура потраживања од купаца на дан

31. децембра 2023. године приказана је у табели:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у хиљадама РСД
			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 доволно 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	Од 3 месеца				Укупно
		1-3 месеца	до једне године	Преко 1 године		
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

Напомене уз финансијске извештаје

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 месеци	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	31.децембар 2022. Књиговодствена вредност	Фер вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	185.438	185.438	137.494	137.494
Остале 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 доволно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и прдаји 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	31. децембар
	2023.	2022.	
средњи курс	117,1737	117,3224	
продајни курс	117,5252	117,6744	

Директор

Sugár György, дипл.инж.техн.





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

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



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2023. ГОДИНУ

Суботица, јун 2024. године

САДРЖАЈ

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ.....	3
2.	УВОД	5
3.	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2023. - 31.12.2023. ГОДИНЕ	7
3.1.	Укупни приходи.....	7
3.2.	Укупни расходи.....	8
3.3.	Финансијски резултат за период 01.01.- 31.12.2023. године	9
4.	ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ	10
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЊИМА.....	11
6.	ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА.....	14
7.	УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА.....	15
8.	ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА.....	17
9.	ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ	19
9.1.	Физички обим извршених услуга.....	19
9.2.	Приказ обима услуга из споредне делатности	20
9.3.	Остварени проценат наплате потрживања.....	20
9.4.	Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности.....	21
9.5.	Остварени проценат наплате потраживања по основу камата.....	22
9.6.	Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу	23
10.	ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ	24
10.1.	Исплаћене зараде	24
10.2.	Број запослених.....	25
10.3.	Квалификациона структура запослених.....	26
11.	ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ	27
12.	ЗАКЉУЧАК.....	28

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

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 приклучака на водоводну и канализациону мрежу, поправку и баждарење водомера, снимање канализационе мреже, чишћење канализационе мреже и сливника, одржавања фонтана и чесми, 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.

Седиште Предузећа је у Суботици, Трг Лазара Нешића 9/а.

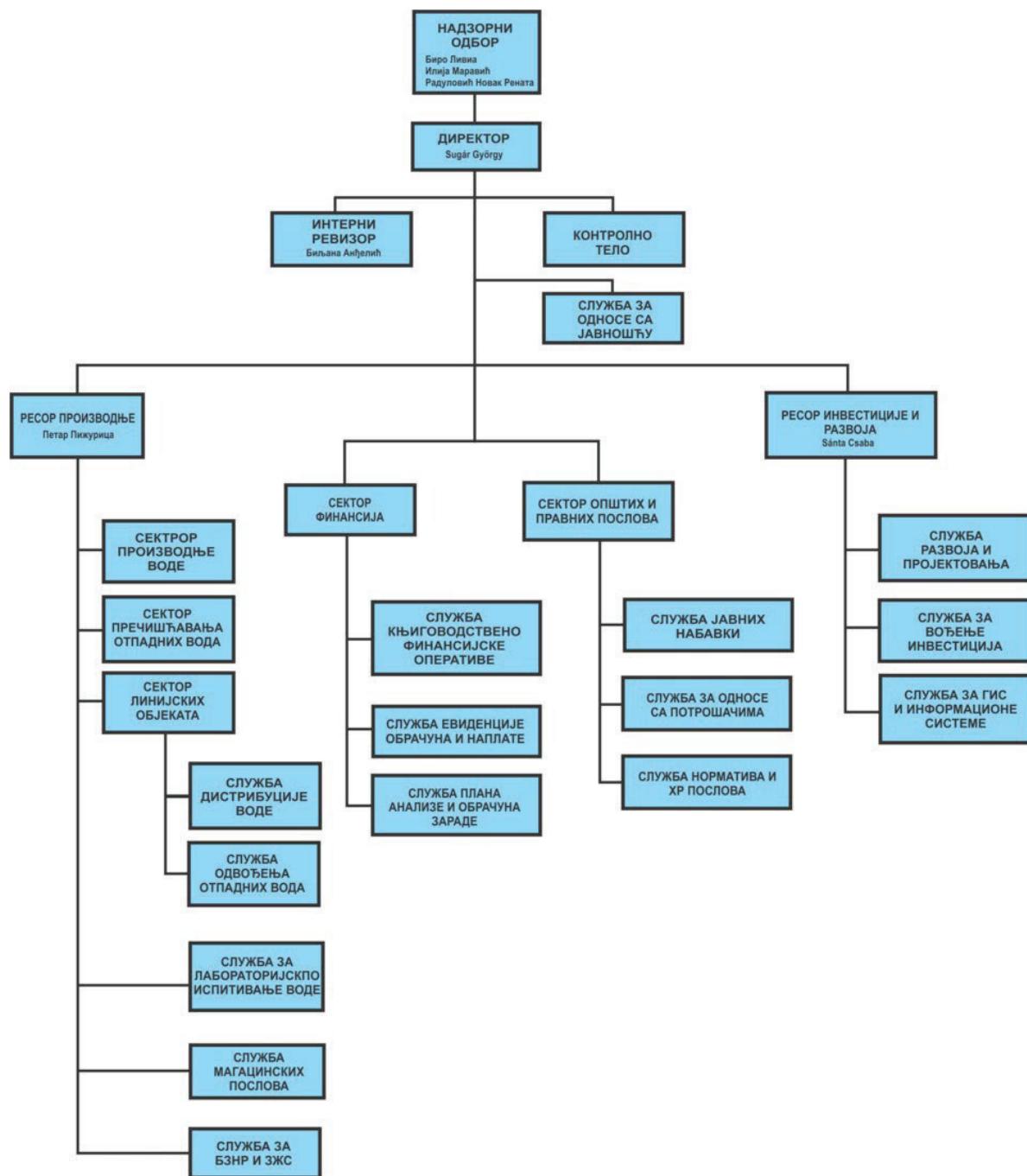
Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2023. годину је усвојен од стране Надзорног одбора дана 06.01.2023. године.

Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2023. годину број I-022-36/2023 донето је на 31. седници Скупштине Града Суботице дана 19.01.2023. године.

Прва измена програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2023. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 14.06.2023. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2023. годину број I-022-207/2023 донето је на 37. седници Скупштине града Суботице, дана 06.07.2023. године.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА



2. УВОД

ЈКП Водовод и канализација Суботица је у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године обављало пословање у складу са планираним активностима.

Предузеће располаже са водоводном мрежом дужине 604,5 км и канализационом мрежом дужине 336 км као и осталом сталном имовином у вредности од 5.288.973.609 РСД.

У периоду од 01.01. до 31.12.2023. године произведено је 8.264.204 м³, воде док је фактурисана количина воде износила 5.846.351 м³ или 70,74 % у односу на произведену. Разлика у овим количинама представља интерну потрошњу воде за пословање (укључујући и испирање мреже), као и губитке остварене у испоруци воде.

Предузеће има укупно 38.683 прикључених објеката на водоводну мрежу и 17.744 прикључених објеката на канализациону мрежу.

Број корисника којима Предузеће испоручује питку воду износи 53.791, док је број корисника којима Предузеће испоручује услуге одвођења и пречишћавања износи 31.266.

За реализацију Пројекта унапређења водних система Града Суботица закључен је Уговор о зајму 04. маја 2012. године између Града Суботице и ЕБРД, у коме је дефинисана структура и извори финансирања пројекта. Из средстава зајма /11.000.000 ЕУР/ је финансирана 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" је финансирана изградња колектора VII /1.300.000 ЕУР/, израда студије за управљање мулјем /454.924 ЕУР/ и подршка за ПИУ групу /285.000 ЕУР/. Из средстава Града и Пројектног ентитета, ЈКП "Водовод и канализација" Суботица, планирана улагања пре свега ће бити намењена за даљи развој бунарских капацитета, као и секундарних водоводних и канализационих мрежа.

До 31.12.2023. године Предузеће је повукло целокупан износ средстава зајма ЕБРД банке у износу од 11.000.000,00 ЕУР.

Зајам се отплаћује у 18 једнаких или приближно једнаких полугодишњих ануитета, са првим датумом отплате зајма 27.-ог јануара 2016. године и последњим датумом отплате 27. 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, а 31. марта 2021. године и Анекс. 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 (9 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 ануитет све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сносиће ЈКП.”

Град Суботица је до 31.12.2023. године извршио поврат средстава Зајма у износу од 9.314.614,63 ЕУР.

Пројекат заштите биодиверзитета и вода језера Палић и језера Лудаш којим се донацијским средствима Владе Републике Немачке путем КФВ Банке финансира изградња 15 км гравитационе канализационе мреже на Палићу и 5 км транзитног потисног вода између Суботице и Палића је започет 2019. године и уговорен је на 3.610.485,17 евра.

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 KfW 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 полуогодишњих ануитета (15. децембра и 15. јуна сваке године) почев од јуна 2020. године по продајном курсу НБС на дан отплате. Каматна стопа ће се обрачунавати по фиксној каматној стопи од 2% на повучене износе зајма.

На дан 31.12.2023. године стање обавеза према KfW банци износи 32.499,99 Еура, односно 3.819.567,82 динара по продајном курсу НБС.

У току 2023. године отплаћена су два ануитета у појединачном износу од по 4.062,50 Еура.

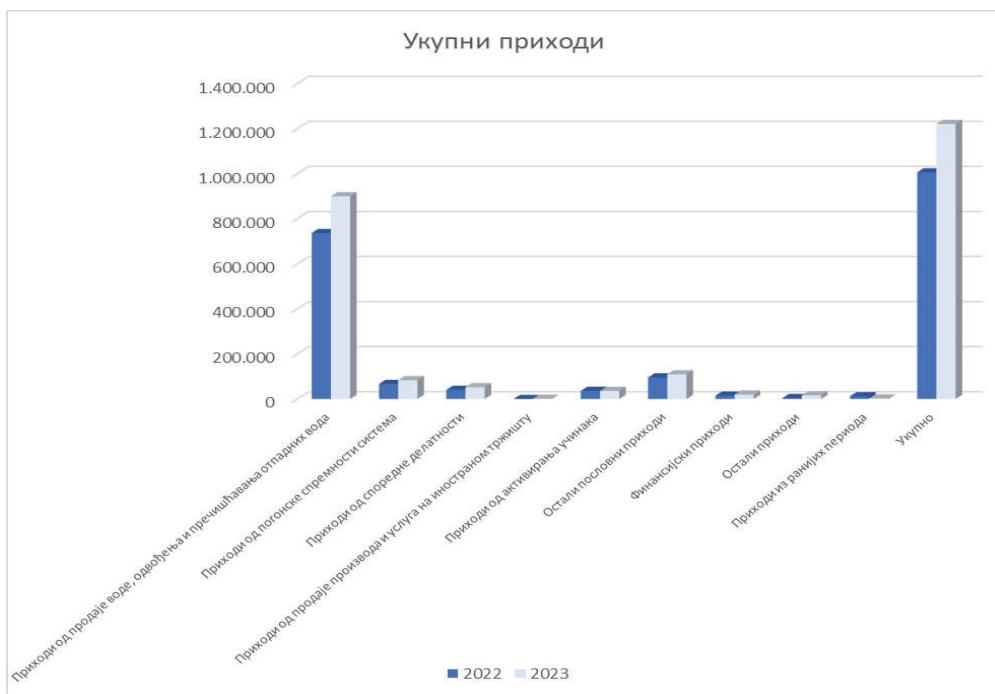
3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2023. - 31.12.2023. ГОДИНЕ

3.1. Укупни приходи

Табела 1. у хиљадама динара

Р. бр.	Врста прихода	План I-XII 2023	Остварено I-XII 2022	Остварено I-XII 2023	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	944.501	736.589	899.862	95,27%	122,17%
2.	Приходи од погонске спремности система	81.930	66.747	83.337	101,72%	124,86%
3.	Приходи од споредне делатности	47.597	40.372	52.525	110,35%	130,10%
4.	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	-	913	0,00%	0,00%
5.	Приходи од активирања учинака	38.700	36.075	35.698	92,24%	98,95%
6.	Остали пословни приходи	97.053	95.697	109.773	113,11%	114,71%
7.	Финансијски приходи	12.929	14.611	19.529	151,05%	133,66%
8.	Остали приходи	19.250	55.071	19.177	99,62%	34,82%
9.	Приходи из ранијих периода	1.000	11.742	2.856	285,60%	24,32%
	Укупно	1.242.960	1.017.904	1.223.670	98,44%	120,21%

ЈКП „Водовод и канализација“ је приходе највећим делом остварило из основне делатности и они чине 80,34% укупних прихода.

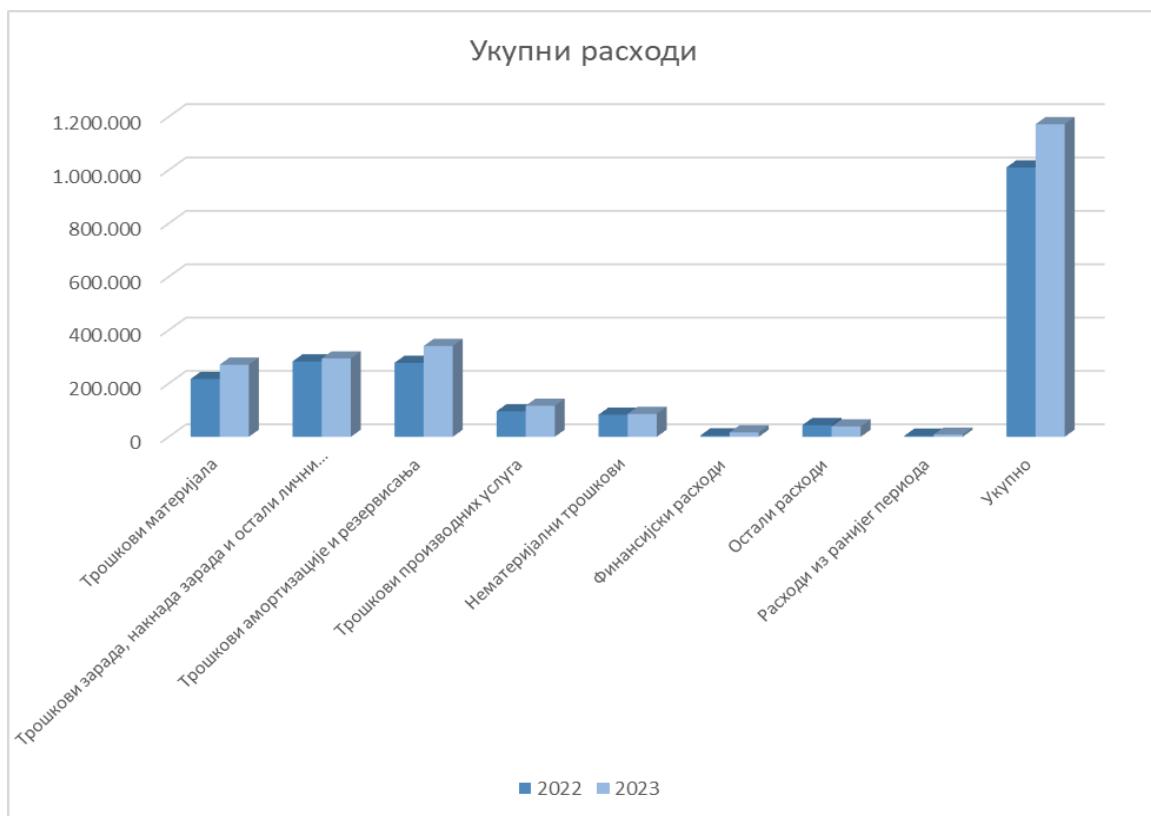


Дијаграм 1. Графички преглед односа у приходној структури

3.2. Укупни расходи

Табела 2. у хиљадама динара

Р. б р.	Врста расхода	План I-XII 2023	Остварено I-XII 2022	Остварено I-XII 2023	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трошкови материјала	214.109	216.834	270.649	126,41%	124,82%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	303.409	282.758	293.713	96,80%	103,87%
3.	Трошкови амортизације и резервисања	262.000	277.398	340.648	130,02%	122,80%
4.	Трошкови производних услуга	145.362	95.790	116.644	80,24%	121,77%
5.	Нематеријални трошкови	82.507	83.141	85.999	104,23%	103,44%
6.	Финансијски расходи	7.607	5.453	16.882	221,93%	309,59%
7.	Остали расходи	33.410	44.139	39.004	116,74%	88,36%
8.	Расходи из ранијег периода	4.200	4.300	8.282	197,19%	192,60%
	Укупно	1.052.604	1.009.813	1.171.821	111,32%	116,04%



Дијаграм 2. Графички преглед односа у расходној структури

3.3. Финансијски резултат за период 01.01.- 31.12.2023. године

Табела 3.

у хиљадама динара

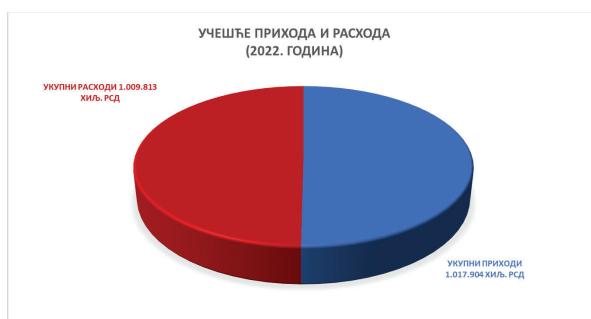
Р. бр.	Опис	План I-XII 2023	Остварено I-XII 2022	Остварено I-XII 2023	Проценат остварења	
		3	4	5	5/3	5/4
1	2				6	7
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ						
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	1.074.028	843.708	1.036.637	96,52%	122,87%
2.	Приходи од активирања учинака и робе	38.700	36.075	35.698	92,24%	98,95%
3.	Остали пословни приходи	97.053	95.697	109.773	113,11%	114,71%
4.	Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	175	0	0,00%	0,00%
УКУПНИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.209.781	975.655	1.182.108	97,71%	121,16%
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ						
1.	Трошкови материјала, горива и енергије	347.080	216.834	270.649	77,98%	124,82%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	346.719	282.758	293.713	84,71%	103,87%
3.	Трошкови амортизације	245.000	275.902	323.193	131,92%	117,14%
4.	Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	273	632	0,00%	231,50%
5.	Трошкови производних услуга	134.662	95.790	116.644	86,62%	121,77%
6.	Трошкови резервисања	6.000	1.496	17.455	290,92%	1.166,78%
7.	Нематеријални трошкови	99.607	83.141	85.999	86,34%	103,44%
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.179.068	956.194	1.108.285	94,00%	115,91%
ПОСЛОВНИ РЕЗУЛТАТ		30.713	19.461	73.823	240,36%	379,34%
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ						
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		12.929	14.611	19.529	151,05%	133,66%
ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ		-3.419	9.158	2.647	-77,42%	28,90%
ОСТАЛИ ПРИХОДИ						
ОСТАЛИ РАСХОДИ		19.250	55.071	19.177	99,62%	34,82%
РЕЗУЛТАТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		33.410	44.139	39.004	116,74%	88,37%
ПРИХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА						
РАСХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА		-	11.742	2.856	0,00%	24,32%
УКУПНИ ПРИХОДИ		5.678	4.300	8.282	145,86%	192,60%
УКУПНИ РАСХОДИ						
ПОРЕСКИ РАСХОД		-	4.604	23.168	0,00%	503,21%
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ		-	-	-	0,00%	0,00%
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ		-	1.151	18.271	0,00%	1587,40%
НЕТО РЕЗУЛТАТ		14.714	2.336	10.410	70,75%	445,63%

Предузеће је у периоду 01.01.-31.12.2023. године остварило укупне приходе за 1,47% мање и укупне расходе за 4,07% мање у односу на планиране величине.

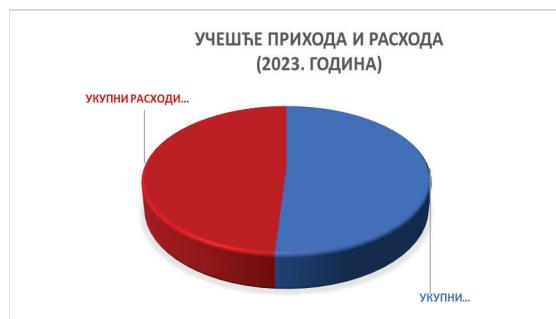
У укупним приходима – пословни приходи учествују са 96,60%; финансијски приходи са 1,60% и остали приходи са 1,80%.

У укупним расходима – пословни расходи учествују са 94,57%; финансијски расходи са 1,44% и остали расходи са 3,99%.

Предузеће је у 2023. години остварило пословни добитак од 10.410 хиљ. динара.



Дијаграм 3. Структура учешћа прихода и расхода



Дијаграм 4. Структура учешћа прихода и расхода

4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ

Табела 4.

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2022. године	На дан 31.12.2023. године
I	ПОТРАЖИВАЊА	164.079	241.576
1.	Потраживања по основу продаје	137.494	185.438
2.	Потраживања по основу камате	6.415	9.243
3.	Друга потраживања	5.522	1.772
4.	Готовина и готовински еквиваленти	2.557	36.355
5.	Потраживања по основу ПДВ	7.894	3.955
6.	Краткорочна активна временска разграничења	4.197	4.813
II	ОБАВЕЗЕ (А+Б)	632.751	2.563.214
A	Дугорочне обавезе(без тачке 4, 5 и 6)	210.639	8.945
1.	Дугорочни део зајма KfW банка	3.825	2.865
2.	Финансијски лизинг	9.081	6.080
3.	Дугорочни део зајма ЕБРД банка	197.733	-
4.	Дугорочни одложени приходи и примљене донације	1.870.683	1.941.454
5.	Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције заплесених	62.457	69.937
6.	Одложене пореске обавезе	21.737	42.894
Б	Краткорочне обавезе	422.112	499.984
1.	Револвинг кредит	83.000	150.000

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2022. године	На дан 31.12.2023. године
2.	Краткорочни део зајма KfW банка	956	955
3.	Финансијски лизинг	3.103	2.989
4.	Краткорочни део зајма ЕБРД банка	197.733	197.483
5.	Примљени аванси	12.253	19.451
6.	Обавезе према добављачима	92.419	56.298
7.	Обавезе према добављачима у иностранству	2.713	3.032
8.	Остале обавезе из пословања	2.030	5.146
9.	Обавезе по основу зарада	20.608	21.906
10.	Обавезе по основу камата	1.271	5.040
11.	Остале краткорочне обавезе	4.134	3.956
12.	Обавезе за ПДВ	66	2.691
13.	Обавезе за порез на добит	1.318	18.564
14.	Обавезе за порезе и доприносе	448	531
15.	Краткорочна пасивна временска разграничења	60	14.622

Пасивна временских разграничења обухватају примљене донације и државна давања. Ова примања се признају као приход на систематској и рационалној основи током корисног века трајања средстава. Добијена средства се у целини приказују у корист пасивних временских разграничења, а на крају обрачунског периода се у приходе преноси износ који одговара амортизацији основног средства прибављеног по основу државног давања.

ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица у законском року измирује обавезе према добављачима. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући доволjan износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Предузеће обезбеђује испуњавање својих обавеза.

5. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЊИМА

Табела 5. у хиљадама динара

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2023	Остварено у 2022. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2023. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Изградња и опремање бунара Б-3/III на В3 у Чантавиру	12.672	5.568	17.757	140,13	318,91
2.	Изградња и опремање бунара Б-10/IV на В3 I	0	302	0	-	0,00
3.	Изградња и опремање бунара Б-25/III на В3 I	17.358	5.483	23.433	135,00	427,38
4.	Водозахват I	45	0	0	0,00	-
5.	Бунар Б Мишићево	45	18.499	0	0,00	0,00
6.	Бунар Б Вишњевац	45	15.207	0	0,00	0,00

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2023	Остварено у 2022. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2023. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
7.	Хидрогеолошка документација 3 године 2021-2023	2.237	680	0	0,00	0,00
8.	Водоводна мрежа Индустриска зона у Малом Бајмоку I фаза	4.100	0	1.188	28,98	-
9.	Водовод у улицама Пролетерских бригада, Сутјеска, Покрет несврстаних и 12. Нова у МЗ Зорка	41.384	8.239	48.588	117,41	589,73
10.	Израда иновације проектне документације магистрални водовод резервоар и црпна станица система водоснабдевања Суботица-Таванкут	16.893	0	13.542	80,16	-
11.	Побољшање квалитета воде за пиће у насељима Бачки Виногради, Хајдуково и Шупљак у склопу система водоснабдевања	5.059	0	843	16,66	-
12.	Водоводна мрежа Носа са ЦС	1.820	0	420	23,08	-
13.	Канализациона мрежа употребљених вода у улици Петефи Шандора са опремањем црпне станице у насељу Бајмок	670	0	437	65,22	-
14.	Секундарна канализација у улици Бајнатској	0	0	14	-	-
15.	Потисни приклучак стамбеног објекта на канализациону мрежу у Кирешкој улици	4.660	79	4.031	86,50	5102,53
16.	Обнова пројектата канализационе мреже употребљених вода на Палићу – Програм „Чиста Србија“	0	0	0	-	-
17.	Израда хидрогеолошке документације 2023-2025	1.140	0	0	0,00	-
18.	Геодетске услуге 2023-2025	1.000	0	1.130	113,00	-
19.	Израда техничке документације	980	0	219	22,35	-
20.	Надзор над изградњом	995	0	0	0,00	-
21.	План превентивних мера и координатор за праћење безбедности	5.743	219	0	0,00	0,00

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2023	Остварено у 2022. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2023. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
22.	Израда градилишне табле	363	58	0	0,00	0,00
23.	Израда пројекта привремене саобраћајне сигнализације и опрема за регулацију саобраћаја за време извођења радова током изградње	1.306	55	0	0,00	0,00
24.	Технички пријем	2.277	341	295	12,96	86,51
25.	Геодетске услуге	826	162	68	8,23	41,98
26.	Услуге надзора над изградњом	781	199	0	0,00	0,00
27.	Израда техничке проектне документације	866	106	0	0,00	0,00
28.	Израда хидрогеолошке документације	891	0	240	26,94	-
29.	Пословна техничка сарадња из области хидрологије	890	0	445	50,00	-
УКУПНО:		125.046	55.197	112.650	90,09	204,09

Инвестиционо улагање и одржавање је важан сегмент у делатности Предузећа.

У пословној 2023. години из сопствених средстава извршено је улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 42.187 хиљ. динара; у канализациону мрежу 4.468 хиљ. динара; пројектну документацију и осталу документацију 2.466 хиљада динара. Из средстава буџета Града Суботице је извршено улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 69.793 хиљ. динара.

6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА

Табела 6.

у динарима

P. бр	Извор средстава/намена	План I-XII 2023	Остварено у 2023. години	Проценат остварења 4/3
1	2	3	4	5
1.	Изградња и опремање бунара Б3/III на Водозахвату у Чантавиру	11.922.000,00	11.922.000,00	100,00%
2.	Изградња и опремање бунара Б25/III на Водозахвату I	16.578.000,00	16.578.000,00	100,00%
3.	Водовод у улицама: Пролетерских бригада, Сутјеска, Покрет несврстаних и 12. Нова	30.000.000,00	30.000.000,00	100,00%
4.	Пројектна документација магистралног водовода Суботица-Таванкут	16.620.000,00	12.954.000,00	77,94%
5.	Изградња водоводне мреже Индустриска зона Мали Бајмок – Фаза I	2.784.000,00	498.754,40	17,92%
6.	Обнова пројеката канализационе мреже употребљених вода на Палићу – програм „Чиста Србија“	940.000,00	0,00	0,00%
7.	Замена зимске заштите Плаве фонтане	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00%
8.	Замена испуне филтера на Водозахвату I	16.000.000,00	16.000.000,00	100,00%
9.	Суфинансирање ревитализације постројења за прераду воде и водоводне мреже	19.778.000,00	19.778.000,00	100,00%
10.	Суфинансирање ревитализације постројења за прераду отпадних вода	12.722.000,00	12.722.000,00	100,00%
11.	Текуће субвенције за чишћење и одржавање осталих отворених канала	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00%
УКУПНО:		130.844.000,00	123.952.754,40	94,73%

Предузеће је средства из Буџета Града Суботица повлачило у складу са достављеним захтевима за пренос средстава. Захтеви за пренос су сачињавани након спроведеног поступка набавке и примљених рачуна или окончаних ситуација са датим пројектима.

7. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА

ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица је у периоду I – XII месеца 2023. године у циљу побољшања ефикасности и поузданости обављања своје делатности извршило набавку опреме из сопствених средстава у укупном износу од 20.979.443,67 динара, од тога:

1. Вредност улагања у хидромашинску и електро опрему за канализациону мрежу износи 5.357.525,56 динара:

Табела 7. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Векторски фреквентни регулатор	2.996.483,56
2.	Компресор (вијчани)	693.400,00
3.	Аутоматски систем за дозирање хлора	1.422.650,00
4.	Драјвер за прогр. и очитавање уређаја	244.992,00
	СВЕГА:	5.357.525,56

2. Вредност улагања у хидромашинску и електро опрему за водоводну мрежу износи 10.583.820,11 динара:

Табела 8. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Ген. ремонт централног лежаја	2.378.750,00
2.	Зграда трафо станице	349.500,00
3.	Ремонт горњег лежаја	948.800,00
4.	Ремонт пумпи	3.381.000,00
5.	Узимач узорака	2.095.992,00
6.	Пумпа Seepex	821.670,00
7.	Филтер траке са додатном жицом	410.805,12
8.	Трака за филтер пресу	197.302,99
	СВЕГА:	10.583.820,11

3. Вредност улагања у рачунарску опрему износи 1.266.500,00 динара:

Табела 9. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Базна станица за прикупљање и слање података на сервер	575.000,00
2.	Dell Optiplex	250.000,00
3.	Dell Optiplex, сервер, штампач	441.500,00
	СВЕГА:	1.266.500,00

4. Нематеријално улагање износи 1.039.100,00 динара:

Табела 10.

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Надоградња ГИС портала	640.000,00
2.	Софтвер за графички приказ детектора пожара	399.100,00
	СВЕГА:	1.039.100,00

5. Вредност улагања у лабораторијску опрему износи 420.000,00 динара:

Табела 10.

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Compact Photometer	420.000,00
	СВЕГА:	420.000,00

5. Вредност улагања у осталу опрему износи 2.052.698,00 динара:

Табела 11.

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Рампа	349.800,00
2.	Контејнер са подним пражњењем	398.898,00
3.	Изолациони апарат за заштиту органа за дисање	155.000,00
4.	Апарат за електрофузионо заваривање	450.000,00
5.	Уређај са падајућим тегом	699.000,00
	СВЕГА:	2.052.698,00

6. Вредност улагања у агрегате износи 259.800,00 динара:

Табела 12.

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Бензински агрегат	259.800,00
	СВЕГА:	259.800,00

8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

		2022. година	2023. година
<u>РАЦИО ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>			
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,55	0,92
<u>РАЦИО РЕДУЦИРАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,39	0,69
<u>РАЦИО НОВЧАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>			
3	ГТОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,06	0,10

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА ИМОВИНЕ КАПИТАЛОМ (СТЕПЕН ПОКРИВЕНОСТИ)

		2022. година	2023. година
1	ОДНОС КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,56	0,58
2	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,60	0,58
3	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА ПРЕМА СТАЛНОЈ ИМОВИНИ УВЕЂАНОЈ ЗА ЗАЛИХЕ	0,59	0,57

ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ, ЕКОНОМИЧНОСТИ И ОБРТА

		2022. година	2023. година
1	РЕНТАБИЛНОСТ УКУПНОГ КАПИТАЛА	0,01	0,33
4	СТОПА ДОБИТКА	0,02	0,009
5	УЧЕШЋЕ ЗАРАДА	0,30	0,19
6	УЧЕШЋЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ	0,29	0,28
7	УЧЕШЋЕ ОСТАЛИХ РАСХОДА	0,02	0,007
8	КОЕФИЦИЈЕНТ ОБРТА УКУПНЕ ИМОВИНЕ	0,18	0,21

ПОКАЗАТЕЉИ СТЕПЕНА ЗАДУЖЕНОСТИ

		2022. година	2023. година
1	ПОКАЗАТЕЉ ЗАДУЖЕНОСТИ	0,45	0,45

ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

		2022. година	2023. година
1	СТОПА НАПЛАТЕ	99,27	94,89
2	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА И ПОПРАВКИ	5,17	4,27
3	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	10,88	12,20
4	ТРОШКОВИ РАДНЕ СНАГЕ	28,00	25,06
5	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	10,58	8,53
6	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	27,32	27,58
7	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0,54	1,44
8	ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	17,51	20,92

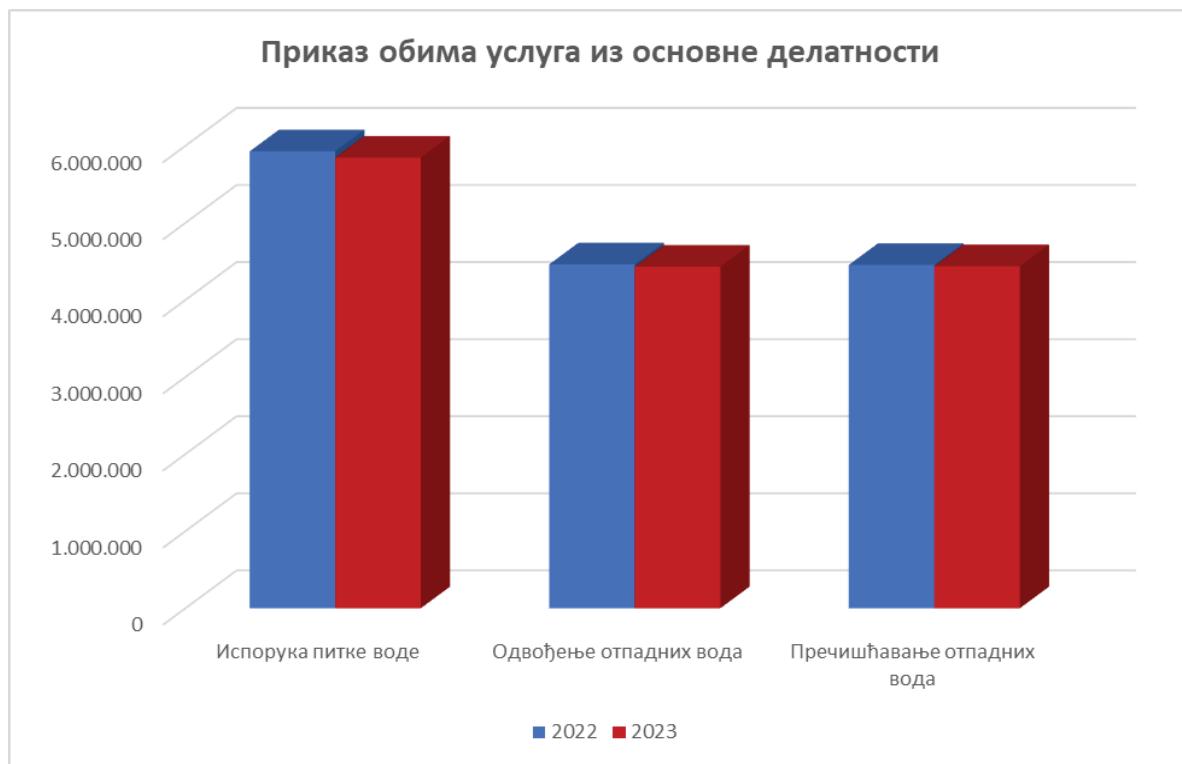
9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ

9.1. Физички обим извршених услуга

Приказ обима услуга из основне делатности:

Табела 16.

Р. бр.	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2023	Остварено у 2022. години	Остварено у 2023. години	Проценат остварења	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		7
1.	Испорука питке воде	м ³	6.161.949	5.927.088	5.846.351	94,88%	98,64%
2.	Одвођење отпадних вода	м ³	4.641.912	4.461.078	4.430.078	95,44%	99,31%
3.	Пречишћавање отпадних вода	м ³	4.633.811	4.453.289	4.436.903	95,75%	99,63%



Дијаграм 5. Приказ услуга из основне делатности

Физички обим услуга испоруке питке воде је у 2023. години реализован за 1,36% нижем нивоу у односу на за 2022. годину.

Физички обим услуга одвођења отпадних вода је реализован за 0,69% нижем нивоу у односу на 2022. годину.

Физички обим услуга пречишћавања отпадних вода је реализован за 0,37 нижем нивоу у односу на вредности у 2022. години.

9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности

Табела 17.

Рбр	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2023	Остварено у 2022. години	Остварено у 2023. години
1	2	3	4	5	6
1.	Прикључак на водоводну мрежу	ком.	172	201	256
2.	Прикључак на канализациону мрежу	ком.	200	211	139
3.	Машинско чишћење канализације	час	300	278,50	302
4.	Узорак из лабораторије питке воде	ком.	2	3	2
5.	Узорак из лабораторије отпадне воде	ком.	0	0	0
6.	Снимање канализационе мреже	м	5000	4213,50	2930
7.	Остала реализација	ком.	0	180	155

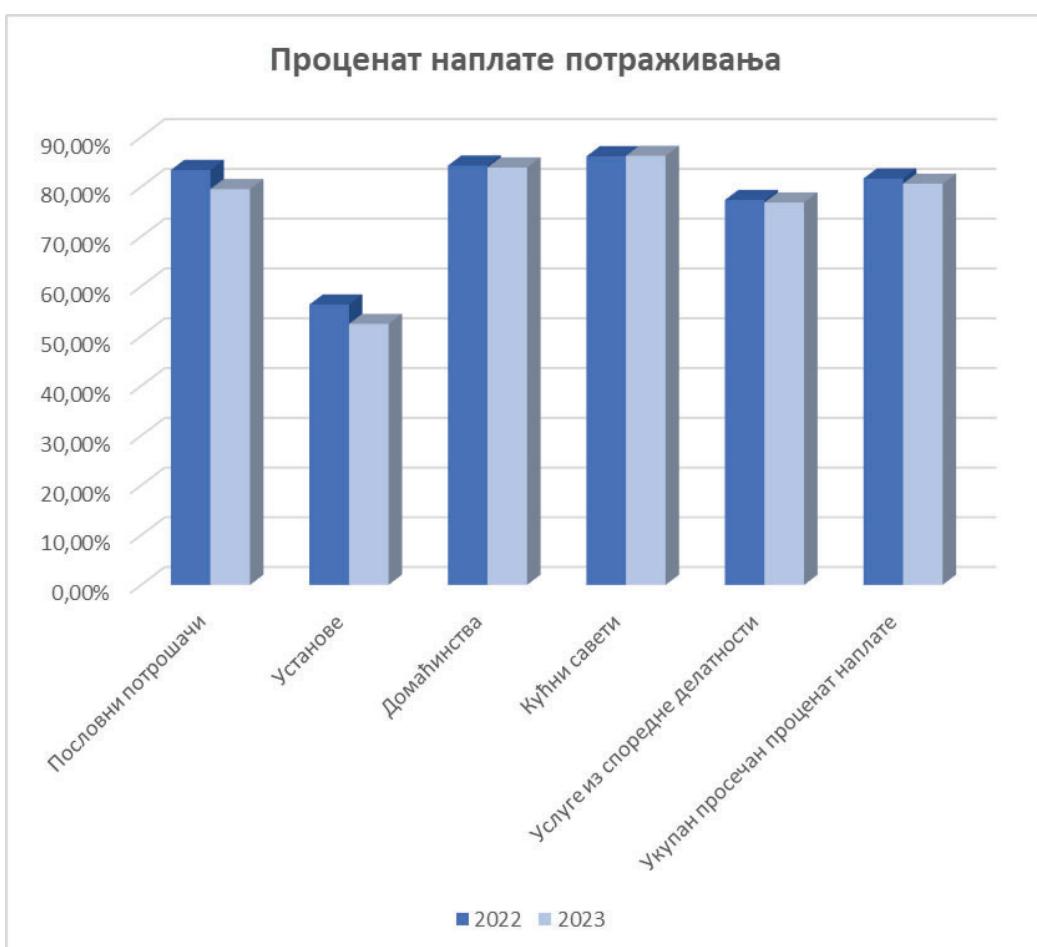
9.3. Остварени проценат наплате потрживања

Проценат наплаћених потраживања по категоријама корисника (са потраживањима – из претходног периода):

Табела 18.

Рбр	Категорија потрошача	2022. година	2023. година
1.	Пословни потрошачи	83,39%	79,55%
2.	Установе	56,34%	52,44%
3.	Домаћинства	84,27%	83,89%
4.	Кућни савети	86,14%	86,22%
5.	Услуге из споредне делатности	77,36%	76,85%
	Укупан просечан проценат наплате	81,67%	80,62%

Проценат наплате укупних потраживања је мањи за 1,05% у односу на претходну годину.



Дијаграм 6. Процент наплате потраживања

9.4. Фактурисани и наплаќени приходи од основне делатности

Табела 19.

Месец	Фактурисано		Наплаќено		Процент остварења		
	2022. година	2023. година	2022. година	2023. година	5/4	4/2	5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
I	73.002.891,90	71.915.502,18	72.627.680,89	68.138.205,25	93,82%	99,49%	94,75%
II	71.174.946,00	84.776.877,06	66.527.051,65	66.387.972,05	99,79%	93,47%	78,31%
III	76.092.985,47	90.739.198,11	80.999.876,95	89.999.017,37	111,11%	106,45%	99,18%
IV	77.016.100,82	95.143.101,37	72.122.742,06	81.399.510,91	112,86%	93,65%	85,55%
V	83.028.211,28	100.659.605,37	72.772.907,35	90.727.344,63	124,67%	87,65%	90,13%
VI	81.755.506,03	99.105.461,85	86.514.295,57	94.391.556,94	109,11%	105,82%	95,24%
VII	85.884.479,82	107.052.003,05	75.909.788,94	100.639.327,48	132,58%	88,39%	94,01%
VIII	86.699.430,52	109.596.202,79	85.262.403,75	95.343.384,52	111,82%	98,34%	87,00%

Месец	Фактурисано		Наплаћено		Проценат остварења		
	2022. година	2023. година	2022. година	2023. година	5/4	4/2	5/3
IX	80.427.755,65	106.682.753,50	82.906.299,24	107.015.013,16	129,08%	103,08%	100,31%
X	79.309.266,99	104.669.430,97	84.999.037,13	106.948.143,17	125,82%	107,17%	102,18%
XI	79.019.143,05	98.713.285,62	75.750.788,82	92.778.017,04	122,48%	95,86%	93,99%
XII	71.563.088,94	92.889.395,05	81.650.488,34	107.455.774,84	131,60%	114,10%	115,68%
Укупно	944.973.806,47	1.161.942.816,92	938.043.360,69	1.101.223.267,36	117,40%	99,27%	94,77%

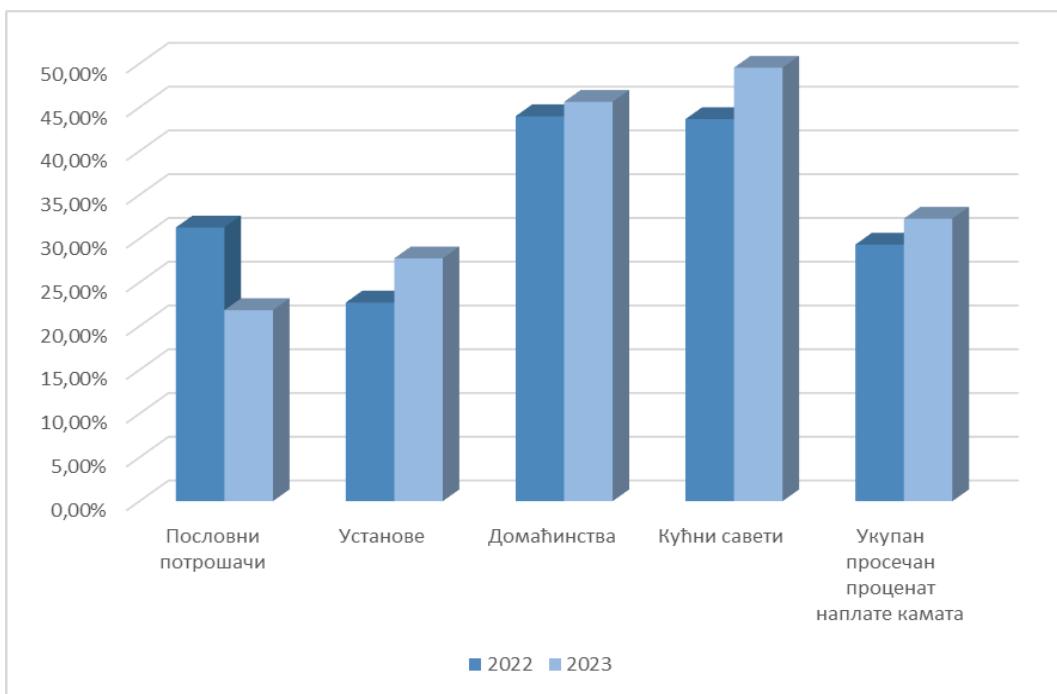
У укупној наплати од основне делатности садржана је наплата како текућег потраживања, тако и потраживања из претходних година, док се фактурисање односи само на текућу годину.

9.5. Остварени проценат наплате потраживања по основу камата

Проценат наплаћених потраживања по категоријама корисника (са потраживањима – из претходног периода):

Табела 20.

Рбр	Категорија потрошача	2022. година	2023. година
1.	Пословни потрошачи	31,28%	21,83%
2.	Установе	22,70%	27,75%
3.	Домаћинства	43,99%	45,64%
4.	Кућни савети	43,66%	49,54%
	Укупан просечан проценат наплате камата	29,32%	32,29%



Дијаграм 7. Проценат наплате потраживања по основу камате

9.6. Број корисника приклучених на водоводну и канализациону мрежу

Табела 21.

	БРОЈ КОРИСНИКА			
	ВОДОСНАБДЕВАЊЕ		ОДВОЂЕЊЕ ОТПАДНИХ ВОДА	
	децембар 2022. год.	децембар 2023. год.	децембар 2022. год.	децембар 2023. год.
Физичка лица	50.462	51.376	29.243	29.858
Правна лица	2.266	2.275	1.271	1.322
Установе	138	140	87	87
УКУПНО	52.866	53.791	30.601	31.267

10. ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ

10.1. Исплаћене зараде

Исплаћене зараде у бруто 1

Табела 22.

у динарима

Месец	Планирана маса за зараде у 2023. години	Исплаћена зарада у 2022. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	21.685.242	16.209.376	19.069.697	87,94%	117,65%
II	20.011.114	15.477.732	17.939.566	89,65%	115,91%
III	22.049.848	17.287.856	19.930.281	90,39%	115,28%
IV	20.483.572	16.816.245	17.872.955	87,26%	106,28%
V	22.522.306	17.708.415	19.944.872	88,56%	112,63%
VI	21.212.784	17.512.531	18.987.373	89,51%	108,42%
VII	20.375.720	16.910.526	18.082.192	88,74%	106,93%
VIII	22.049.848	18.472.150	19.611.321	88,94%	106,17%
IX	20.375.720	17.596.852	17.907.099	87,88%	101,76%
X	21.212.784	17.021.925	18.424.028	86,85%	108,24%
XI	21.212.784	17.753.499	18.913.661	89,16%	106,53%
XII	20.611.949	17.861.173	18.971.967	92,04%	106,22%
УКУПНО	253.803.672	206.628.280	225.655.012	88,91%	109,21%

Исплаћена маса зарада се вршила у складу са планираним величинама, сама реализација је мања сходно мањем броју извршиоца као и накнадама боловањима која су исплаћена на терет Фонда за здравство.

Исплаћене зараде у бруто 2

Табела 23.

у динарима

Месец	Планирана маса за зараде у 2023. години	Исплаћена зарада у 2022. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	25.345.835	18.876.327	22.004.650	86,82%	116,57%
II	23.392.965	18.022.461	20.699.711	88,49%	114,86%
III	25.771.148	20.118.826	22.997.954	89,24%	114,31%
IV	23.944.086	19.573.323	20.629.131	86,16%	105,39%
V	26.322.270	20.609.849	23.020.937	87,46%	111,70%
VI	24.794.713	20.379.395	21.912.313	88,37%	107,52%
VII	23.818.278	19.680.115	20.868.528	87,62%	106,04%
VIII	25.771.148	21.497.311	22.634.274	87,83%	105,29%

Месец	Планирана маса за зараде у 2023. години	Исплаћена зарада у 2022. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
IX	23.818.278	20.480.696	20.668.098	86,77%	100,92%
X	24.794.713	19.807.602	21.264.332	85,76%	107,35%
XI	24.794.713	20.659.210	21.828.828	88,04%	105,66%
XII	24.093.839	20.608.053	21.898.530	90,89%	106,26%
УКУПНО	296.661.983	240.313.168	260.427.286	87,79%	108,37%

Исплаћена маса зарада се вршила у складу са планираним величинама, сама реализација је мања сходно мањем броју извршилаца као и накнадама за боловања која су исплаћена на терет Фонда за здравство.

10.2. Број запослених

Табела 24.

Месец	Планирани број запослених у 2023. години	Број запослених у 2023. години	Индекс 2/3
1	2	3	4
I	200	193	96,50%
II	200	194	97,00%
III	200	191	95,50%
IV	200	191	95,50%
V	200	189	94,50%
VI	200	190	95,00%
VII	200	189	94,50%
VIII	200	187	93,50%
IX	200	186	93,00%
X	200	188	94,00%
XI	200	188	94,00%
XII	200	187	93,50%

Број запослених у Предузећу на дан 31.12.2023. године 187 радника од чега 177 на неодређено и 10 на одређено време. Четири лица имају статус мировања радног односа и они се не налазе у укупном броју запослених.

У 2023. години 16 запослених је напустило Предузеће - од тога 13 је отишло у старосну пензију, и код 3 запослена је дошло до споразумног прекида радног односа), 9 новозапослених (9 запослених на одређено време), као и 4 промена статуса са одређеног на неодређено време.

На дан 31.12.2023. године Предузеће има 5 ангажованих лица по основу привремено повремених послова.

10.3. Квалификациона структура запослених

Квалификациона структура

Табела 25.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1.	ВСС	39	39
2.	ВС	10	8
3.	ВКВ	7	7
4.	CCC	67	64
5.	КВ	38	40
6.	ПК	13	12
7.	НК	18	17
УКУПНО		192	187

Старосна структура

Табела 26.

Р. бр	Опис	Број запослених 31.12.2021.	Број запослених 31.12.2023.
1.	До 30 година	8	7
2.	30 до 40 година	32	36
3.	40 до 50 година	47	43
4.	50 до 60 година	91	89
5.	Преко 60	14	12
Укупно		192	187

Структура по полу

Табела 27.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2022.	Број запослених 31.12.2023.
1.	Мушки	132	128
2.	Женски	60	59
УКУПНО		192	187

11. ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ

Зараде, исплате по уговорима (Надзорни одбор, уговор о делу, уговори о привремено – повременим пословима), друга примања запослених (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ запосленима за ублажање материјалног положаја) и накнаде трошкова (дневнице за службена путовања, трошкови превоза и смештја на службеном путу, путни трошак) су износили:

Табела 28.

у динарима

Р бр	Трошкови запослених	План за 01.01- 31.12.2023.	Остварено 01.01.- 31.12.2022.	Остварено 01.01.- 31.12.2023.	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	179.074.374	149.289.602	162.745.855	90,88%	109,01%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	253.803.672	206.628.281	225.655.012	88,91%	109,21%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	296.661.983	240.313.168	260.427.286	87,79%	108,37%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО*	200	192	187	93,50%	97,40%
4.1	- на неодређено време	197	183	177	89,85%	96,72%
4.2	- на одређено време	3	9	10	333,33%	111,11%
5.	Накнаде по уговору о делу	950.000	137.500	296.296	31,19%	215,49%
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	2	1	1	50,00%	100,00%
7.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9.185.000	3.530.203	4.412.461	48,04%	124,99%
8.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9	5	5	55,56%	100,00%
9.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.792.452	1.781.249	1.759.259	98,15%	98,77%
10.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	100,00%	100,00%
11.	Превоз запослених на	11.000.000	9.490.872	11.024.606	100,22%	116,16%

Р бр	Трошкови запослених	План за 01.01- 31.12.2023.	Остварено 01.01.- 31.12.2022.	Остварено 01.01.- 31.12.2023.	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
	посао и са посла					
12.	Дневнице на службеном путу	750.000	551.778	214.570	28,61%	38,89%
13.	Накнаде трошкова на службеном путу	460.000	253.298	210.205	45,70%	82,99%
14.	Отпремнине за одлазак у пензију	5.556.665	2.482.486	5.414.452	97,44%	218,11%
15.	Број прималаца	14	7	14	100,00%	200,00%
16.	Јубиларне награде	7.813.150	5.233.202	6.807.789	87,13%	130,09%
17.	Број прималаца	26	23	24	92,31%	104,35%
18.	Помоћ радницима и породици радника	1.500.000	1.127.362	511.188	34,08%	45,34%
19.	Стипендије	350.000	244.301	304.487	87,00%	124,64%
20.	Остале накнаде трошкова запосленим и др.физичким лицима	10.400.000	9.976.543	9.231.288	88,76%	92,53%

12. ЗАКЉУЧАК

Основни задатак Предузећа је стабилно снабдевање грађана водом за пиће и одвођење отпадних вода. Предузеће је своје активности усмерило ка остваривању основне делатности, којим је обезбедило испоруку воде у довољним количинама и одвођење отпадних вода свим корисницима.

