

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, СУБОТИЦА

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2024. 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 2024. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену 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 2024. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену 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 саопшtimo у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +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 проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

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.

Као 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 удруживање, 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.

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

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

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 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, 26. јун 2025. године

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор



за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11070 Нови Београд

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Фах: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 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 проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065195	Шифра делатности 3600	ПИБ 100838486
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA		
Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		5.383.901	5.288.974	5.389.810
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		14.170	10.311	12.083
010	1. Улагања у развој	0004	24	95	95	95
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	9.408	9.919	11.988
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	4.667	297	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	5.369.727	5.278.659	5.377.723
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	25	4.464.095	4.401.860	4.482.624
023	2. Постројења и опрема	0011	25	752.537	643.061	757.715
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	152.975	213.799	119.404
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	25	120	19.939	17.980
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. 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 _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
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 амортизованој 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		349.256	324.696	232.671
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	102.812	83.120	68.592
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	27	100.012	76.722	66.579
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				221
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	27	2.800	6.398	1.792
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	192.068	185.438	137.494
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	28	192.068	185.438	137.494
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	33.088	14.970	19.831
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	29	27.477	14.346	16.198
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	29	5.563	621	
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047	29	48	3	3.633
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 амортизованој 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 удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	13.413	36.355	2.557
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	7.875	4.813	4.197
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.733.157	5.613.670	5.622.481
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	184.667	162.762	131.645
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	3.255.177	3.050.664	3.034.853
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	2.569.603	2.564.398	2.563.230
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 СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	460.522	337.804	428.207
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	23.718	14.394	15.906
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	32	248.770	162.856	59.322
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	152.447	53.174	12.521
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	96.323	109.682	46.801
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		82.786	78.881	273.096
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	77.693	69.936	62.457
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	77.693	69.936	62.457
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	5.093	8.945	210.639
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале 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	5.093	8.945	12.906
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 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				197.733
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	35	20.854	40.008	21.737
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	36	1.968.038	1.941.454	1.870.683
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		406.302	502.663	422.112
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37	253.839	351.426	284.792
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	100.953	955	956
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37	152.886	152.989	86.103
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	37		197.482	197.733
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	16.704	19.451	12.253
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	105.062	64.476	97.162
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	99.280	56.298	92.419
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	2.705	3.032	2.713
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	3.077	5.146	2.030
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		30.696	52.688	27.845

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	28.943	30.902	26.013
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	1.753	3.222	514
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	42		18.564	1.318
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	1	14.622	60
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		5.733.157	5.613.670	5.622.481
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	184.667	162.762	131.645

у СУБОТУ

дана 26.06. 20 25. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА		
Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		1.267.314	1.182.108
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	5	1.111.317	1.036.637
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.111.317	1.035.724
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	46.594	35.698
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	109.403	109.773
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.239.328	1.108.285
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	323.060	270.649
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	330.133	293.713
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	255.521	225.655
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	39.395	34.772
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	35.217	33.286
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	332.079	323.193
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	604	632
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	135.113	116.644
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	11.257	17.455
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	107.082	85.999

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		27.986	73.823
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	23.160	19.529
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	23.137	19.500
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	23	29
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	11.338	16.882
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	10.469	16.289
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	869	593
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		11.822	2.647
	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	13.095	15.732
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	36.002	29.507
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	3.644	3.445
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	12.118	8.866
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.307.213	1.220.814
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.298.786	1.163.540
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		8.427	57.274
	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			
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		4.259	5.425
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		4.168	51.849

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				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	15.675	23.168
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23		18.271
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	19.154	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	7.647	10.410
	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 Subotici

дана 26.06. 2025. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA		
Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	7.647	10.410
	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, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	235.912	8.870
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	32	113.194	99.273
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			3.103
	б) губици	2006	32	9.323	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених 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	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	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	113.395	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			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	113.395	
	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		121.042	
	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 Сушотца

дана 26.06. 2025. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА		
Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.418.043	1.302.125
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.267.352	1.140.431
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		913
3. Примљене камате из пословних активности	3004	22.393	16.673
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	128.298	144.108
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	970.254	937.960
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	503.270	560.472
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	22.650	18.226
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	326.896	292.414
4. Плаћене камате у земљи	3010	15.486	12.520
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	21.237	5.225
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	80.251	47.940
8. Остали одливи из пословних активности	3014	464	1.163
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	447.789	364.165
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	266.161	191.743
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	266.161	191.743

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	266.161	191.743
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		67.000
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
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	204.465	205.552
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	1.103	955
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	200.469	201.597
7. Финансијски лизинг	3044	2.893	3.000
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	204.465	138.552
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.418.043	1.369.125
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.440.880	1.335.255
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		33.870
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	22.837	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	36.355	2.557
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	13	9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	108	81
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	13.413	36.355

у SUBOTICI

дана 26.06. 2025. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08065195	Шифра делатности 3600	ПИБ 100838486
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA		
Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	2.563.230	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 (р.бр. 1+2)	4003	2.563.230	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004	1.168	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.564.398	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 (р.бр. 5+6)	4007	2.564.398	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	5.205	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.569.603	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	412.301	4046	59.322	4055		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	412.301	4048	59.322	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-88.891	4049	103.534	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	323.410	4050	162.856	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	323.410	4052	162.856	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	113.394	4053	85.913	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	436.804	4054	248.770	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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	3.034.853	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	3.034.853	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.050.664	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	3.050.664	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.255.177	4090	

у СУБОТУ

дана 26.06. 2025. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца 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» Subotica
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvállalat Szabadka
Javno komunalno poduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica

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



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

Број: 281/2-2025

Датум: 26. 06. 2025. 20. год.
СУБОТИЦА, Трг Лазара Нешића 9/а

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

ЗА 2024. ГОДИНУ

Суботица, јун 2025. 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	10-44

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2024. године

	Напомене	у хиљадама РСД	
		2024.	2023.
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.267.314	1.182.108
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	1.111.317	1.036.637
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	1.111.317	1.035.724
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНOM ТРЖИШТУ	5.1	0	913
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	46.594	35.698
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	109.403	109.773
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)		0	0
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.239.328	1.108.285
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	9	323.060	270.649
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10	330.133	293.713
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	10	255.521	225.655
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	10	39.395	34.772
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	10	35.217	33.286
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	11	332.079	323.193
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	12	604	632
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	13	135.113	116.644
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	14	11.257	17.455
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	107.082	85.999
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		27.986	73.823
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	16	23.160	19.529
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	16	23.137	19.500
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	23	29
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	11.338	16.882
РАСХОДИ КАМАТА	17	10.469	16.289
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	17	869	593
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	0
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		11.822	2.647
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	18	13.095	15.732
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	19	36.002	29.507
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	20	3.644	3.445
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	21	12.118	8.866
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ		1.307.213	1.220.814
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ		1.298.786	1.163.540
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.427	57.274
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		-	-
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	4.259	5.425
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.168	51.849
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	23	15.675	23.168
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	23	-	18.271
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	23	19.154	-
Љ. НЕТО ДОБИТАК	32	7.647	10.410
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2024. године

		у хиљадама РСД	
А К Т И В А	Напомене	2024	2023
СТАЛНА ИМОВИНА		5.383.901	5.288.974
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	14.170	10.311
Улагања у развој	24	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	24	9.408	9.919
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	4.667	297
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25	5.369.727	5.278.659
Земљиште и грађевински објекти	25	4.464.095	4.401.860
Постројења и опрема	25	752.537	643.061
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројење и опрема у припреми	25	152.975	213.799
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	25	120	19.939
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	26	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	26	4	4
ОБРТНА ИМОВИНА		349.256	324.696
ЗАЛИХЕ	27	102.812	83.120
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	100.012	76.722
Роба	27	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	27	2.800	6.398
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	28	192.068	185.438
Потраживања од купаца у земљи	28	192.068	185.438
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	29	33.088	14.970
Остала потраживања	29	27.477	14.346
Потраживања за више плаћен порез на добитак	29	5.563	621
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	29	48	3
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30	13.413	36.355
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31	7.875	4.813
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.733.157	5.613.670
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44	184.667	162.762

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2024. године

		у хиљадама РСД	
ПАСИВА		2024	2023
КАПИТАЛ	32	3.255.177	3.050.664
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	32	2.569.603	2.564.398
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	460.522	337.804
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ИЗ ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	23.718	14.394
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	248.770	162.856
Нераспоређени добитак ранијих година	32	152.447	53.174
Нераспоређени добитак текуће године	32	96.323	109.682
ГУБИТАК		-	-
Губитак ранијих година		-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		82.786	78.881
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	33	77.693	69.936
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33	77.693	69.936
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	34	5.093	8.945
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	5.093	8.945
Остале дугорочне обавезе		-	-
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	35	20.854	40.008
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	36	1.968.038	1.941.454
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		406.302	502.663
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	37	253.839	351.426
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	37	100.953	955
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	37	152.886	152.989
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	37	0	197.482
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	38	16.704	19.451
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	39	105.062	64.476
Обавезе према добављачима у земљи	39	99.280	56.298
Обавезе према добављачима у иностранству	39	2.705	3.032
Остале обавезе из пословања	39	3.077	5.146
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		30.696	52.688
Остале краткорочне обавезе	40	28.943	30.902
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	41	1.753	3.222
Обавезе по основу пореза на добитак	42	0	18.564
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	43	1	14.622
УКУПНА ПАСИВА		5.733.157	5.613.670
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44	184.667	162.762

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ У 2024. 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. 01.2023. 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
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2024 године	2.564.398	323.410	162.856	0	3.050.664
Нето промене у 2024. години	5.205	113.394	85.914	0	204.513
Стање на дан 31.12.2024. године	2.569.603	436.804	248.770	0	3.255.177

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2024. године

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	1.418.043	1.302.125
Продаја и примљени аванси у земљи	1.267.352	1.140.431
Продаја и примљени аванси у иностранству	-	913
Примљене камате из пословних активности	22.393	16.673
Остали приливи из редовног пословања	128.298	144.108
II Одливи готовине из пословних активности	970.264	937.960
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	503.280	560.472
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	22.650	18.226
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	326.896	292.414
Плаћене камате у земљи	15.486	12.520
Порез на добитак	21.237	5.225
Одливи по основу осталих јавних прихода	80.251	47.940
Остали одливи из пословних активности	464	1.163
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	447.779	364.165
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
Примљене камате из активности инвестирања	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	266.161	191.743
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	266.161	191.743
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	266.161	191.743
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	67.000
Увећање основног капитала	-	-
Краткорочни кредити у земљи	0	67.000
II. Одливи готовине из активности финансирања	204.465	205.552
Краткорочни кредити у земљи	1.103	955
Остале обавезе	200.469	201.597
Финансијски лизинг	2.893	3.000
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	204.465	138.552
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.418.043	1.369.125
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.440.890	1.335.255
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	33.870
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	22.847	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	36.355	2.557
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	13	9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	108	81
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	13.413	36.355

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2024. године

	Напомена	2024	2023
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	32	7.647	10.410
НЕТО ГУБИТАК		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	32	235.912	8.870
- смањење ревалоризационих резерви	32	113.194	99.273
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици		-	3.103
- губици	32	9.323	-
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	113.395	-
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	87.300
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	113.395	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	87.300
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		121.042	-
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 2024. године има 180 запослених.

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 2024. (текућу) годину припремљени су у складу са:

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

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

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

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

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

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

2.2 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2024. 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 искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

3.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

3.1.1. Обезвређење нефинансијске имовине

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

3.1.2. Резервисања по основу отпремнина

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

3.1.3. Резервисања по основу јубиларних награда

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

3.1.4. Резервисање по основу судских спорова

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

Напомене уз финансијске извештаје

економске користи веома мала.

3.1.5. Одложена пореска средства

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

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

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

4. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2023. годину, су следеће:

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

Нематеријалним улагањима сматрају се:

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

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

Почетно мерење нематеријалних улагања се врши по набавној вредности.

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

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

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

Преглед распона амортизационих стопа за нематеријална улагања:

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

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА (ОСНОВНА СРЕДСТВА)

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

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

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

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

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

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 третирали као расход периода, у складу са захтевима МРС 23 „Трошкови позајмљивања“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обзиром да изведени прикључак нових корисника има неограничен век трајања, из тог разлога се

Напомене уз финансијске извештаје

изведени прикључци нових корисника не амортизују.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Преглед распона амортизационих стопа за најзначајније групе основних средстава:

Бунари	од 2% до 6%
Водоводна мрежа	2,5%
Канализациона мрежа	од 2% до 2,5%
Објекти за пречишћавање отпадних вода	од 2% до 4%
Објекти за припрему и филтрацију воде	од 2% до 4%
Управне зграде	2%

Напомене уз финансијске извештаје

Возила	од 14% до 16%
Хидромашинска и електромашинска опрема водовода	од 7% до 10%
Хидромашинска и електромашинска опрема канализације	од 7% до 10%

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

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

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

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

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

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

ЗАЛИХЕ

Залихе обухватају:

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

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

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

- набавној вредности
- по тржишној цени на дан продаје.

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

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

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

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

Залихе основног и помоћног материјала, које се у Предузећу користе као компонента некретнине,

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

ПОТРАЖИВАЊА

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

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

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

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

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

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

Без обзира на начин отписа потраживања, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, формиране од стране Пословодног савета, приликом израде годишњег рачуна (уколико су се стекли

Напомене уз финансијске извештаје

услови за отпис и исправку потраживања), Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о отпису и исправци ненаплативих потраживања који терете расходе Предузећа.

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

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

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

Предузеће остварује:

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

1. Приходе од продаје сачињавају:

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

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

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

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

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

ОБАВЕЗЕ

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

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

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

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

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

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

МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

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

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

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

КАПИТАЛ

Капитал Предузећа је државни капитал.

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

Напомене уз финансијске извештаје

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

1. Повећања:

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

2. Смањења:

- ради покрића губитка

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

ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ

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

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА**ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ****5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ**

	2024.	2023.
у хиљадама РСД		
- приходи од продаје воде	473.078	442.259
- приходи од искључења/укључења – вода	1.037	-
- приходи од одвођења отпадних вода	224.784	210.878
- приходи од пречишћавања отпадних вода	260.839	246.725
- приходи од услуга за спремност система	86.192	83.337
- приходи од прикључака воде	36.562	26.870
- приходи од прикључака канализације	8.898	5.673
- приходи од одржавања водоводне мреже	565	734
- приходи од одржавања канализационе мреже	-	-
- приходи од одржавања чесми	3.023	1.779
- приходи од одржавања фонтана	6.867	8.055
- приходи од машинског чишћења канализације	8	825
- приходи од баждарнице	16	143
- приходи од чишћења септичких јама	428	303
- приходи од снимања канализационе мреже	1.571	826
- приходи од лабораторије	64	15
- приходи од одржавања сливника	231	2.397
- остали приходи	7.154	4.905
	1.111.317	1.035.724

5.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

	2024.	2023.
у хиљадама РСД		
- приходи од пружања услуга на иностраном тржишту	-	913
	0	913

Приходи од продаје производа и услуга су у 2024. години у просеку за 7,30% већи у односу на приходе од продаје производа и услуга у 2023. години.

Приходи из основне делатности чине 94% прихода од продаје производа и услуга (продаја воде, одвођење и пречишћавање отпадне воде и погонска спремност), преосталих 6% чине приходи из споредне делатности.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2024.	2023.
у хиљадама РСД		
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	1.133	3.141
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	45.461	32.557
	46.594	35.698

Предузеће је у 2024. години, према препорукама Државне ревизорске институције, као и у складу са Законом о комуналним делатностима, извршило вредносно евидентирање прикључења на водоводну

Напомене уз финансијске извештаје

и канализациону мрежу као повећање основних средстава са једне и прихода са друге стране. Чланом 31. Закона о комуналним делатностима (“Сл. гласник РС”, бр. 88/2011, 104/2016, 95/2018 и 94/2024) 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 (биогаза). Биогаз произведен у дигесторима се претвара у енергију путем гасних мотора. У периоду од јануара до децембра месеца 2024. године на овај начин је произведено укупно 1.105.850 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 1.133 хиљада РСД.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Приходи по основу условљених донација	62.985	78.965
Приходи од донација	26.882	12.168
Приходи од заједничке наплате	6.098	5.208
Наплаћени судски трошкови	443	-
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	12.995	13.432
	109.403	109.773

Остали пословни приходи су у 2024. години за 0,34% мањи у односу на исте у 2023. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 62.985 хиљ. РСД. У складу са одредбама МРС 20 и осталим релевантним МРС, реч је примљеним донацијама и државним давањима – улагањима у основна средства Предузећа, која се признају као приход периода у сразмери са амортизацијом објеката и опреме набављене из тих средстава.

Приход од заједничке наплате у висини од 6.098 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 12.995 хиљаде РСД односе се на префактурисане услуге извршитеља ангажованих на наплати потраживања од купаца, који нису измирили своје обавезе након достављања опомена.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) нису реализовани током 2024. године.

Напомене уз финансијске извештаје

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
- основни материјал	115.505	90.579
- мазиво	755	658
- хемикалије и стакларије	894	4.115
- резервни делови	14.096	6.801
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	14.859	7.261
- канцеларијски материјал	1.395	1.818
- гориво	9.711	9.910
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	163.396	147.100
- хигијенско – санитарни материјал	2.287	2.279
- остали материјал	162	128
	323.060	270.649

Трошкови материјала у 2024. години су за 16,22% већи него исти у 2023. години. Трошкови основног материјала у 2024. години су већи за за 27,52% у односу на 2023. годину, највећим делом због раста цена материјала и хемикалија, као и већег утрошка материјала услед отклањања кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Трошкови електричне енергије, топлотне енергије и гаса су у 2024. години већи за 11,08% у односу на 2023. годину, због повећања цена наведених трошкова.

Повећање трошкова је присутно и код трошкова трошкова мазива (14,74% у односу на 2023. годину), трошкова резервних делова (107,26% у односу на 2023. годину), трошкова алата и ситног инвентара, ауто гума (104,64% у односу на 2023. годину), трошкова електричне енергије, топлотне енергије и гаса (11,08% у односу на 2023. годину).

Код трошкова хемикалија и стакларија (78,27% мањи у односу на 2023. годину), трошкова канцеларијског материјала (23,27% у односу на 2023. годину) и трошкова горива (2,00% у односу на 2023. годину) је дошло до смањења расхода.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	255.521	225.655
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	39.395	34.772
Трошкови накнада по уговору о делу	62	296
Трошкови услуга студентских задруга	-	13
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.999	4.400
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.620	1.759
Отпремнине изнад резервисаног износа	2.275	2.343
Јубиларне награде	2.584	2.858
Солидарна помоћ запосленима	1.097	511
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	1.029	425
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	11.197	11.025
Остала давања незапосленима	491	504
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног	8.516	8.728

Напомене уз финансијске извештаје

материјалног положаја		
Стипендија	347	305
Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	-	119
	330.133	293.713

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2024. години за 12,40 % већи него исти у 2023. години.

Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2024. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.

Већи трошкови зарада (брutto I) за 13,24%, као и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца за 13,30%, су резултат повећања зарада запосленима којима би према обрачунским елементима (коефицијенту и вредности радног часа) зарада била испод законом прописане минималне зараде.

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

У 2024. години Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ запосленима за поправљање материјалног положаја у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности РС. који је потписан 19.12.2017. године. Износ солидарне помоћи по запосленом износи 41.800 РСД у нето износу.

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

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2024.	2023.	у хиљадама РСД
- амортизација грађевинских објеката	178.992	175.774	
- амортизација опреме	149.638	144.433	
- амортизација нематеријалних улагања	3.449	2.986	
	332.079	323.193	

Трошкови амортизације у 2024. години су за 2,75% већи у односу на исте у 2023. години и исти су резултат активирања основних средстава набављених из средстава кредита, донација и сопствених средстава.

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2024.	2023.	у хиљадама РСД
Трошкови обезвређења материјала и робе	604	632	
	604	632	

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 604 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	
	2024.	2023.
Трошкови услуга на изради учинка	18.089	10.400
Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефон, интернет	34.359	29.675
Трошкови услуга одржавања	52.007	44.203
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	2.525	5.836
Трошкови рекламе и пропаганде	352	369
Трошкови комуналних услуга	2.677	1.511
Трошкови услуга за водомере	12	-
Трошкови услуга заштите на раду	30	163
Трошкови читања водомера	16.851	15.331
Трошкови осталих производних услуга	7.025	8.376
Трошкови дератизације	370	309
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	724	385
Трошкови РТС преплате	92	86
	135.113	116.644

Трошкови производних услуга у 2023. години су за 15,83% већи у односу на исте у 2023. години.

Значајно повећање трошкова је присутно код трошкова на изради учинка (за 73,93%), трошкова комуналних услуга (за 77,17%), до блажег повећања трошкова је дошло код трошкова транспортних услуга, ПТТ, телефона и интернета (за 15,78%), трошкова услуга одржавања (за 17,65%), трошкова читања водомера (за 9,91%), трошкова дератизације (за 19,74%), трошкова регистрације возила, паркинга и ауто пута (за 88,05%), трошкова РТС преплате (за 6,98%). До повећања напред наведених трошкова је дошло претежно услед повећања цена поменутих услуга.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.193	5.749
- трошкови резервисања за јубиларне награде	10.064	11.706
	11.257	17.455

Трошкови резервисања у 2024. години су мањи у односу на исте у 2023. години.

Резервисања за јубиларне награде су у 2024. години мања, услед већег броја запослених који су имали јубилеје за 10 и 15 година у односу на 2023. годину када је био већи број запослених који су имали јубилеје за 25, 30, 35 и 40 година, док је на обрачун напред наведених резервисања утицао и већи износ просечне зараде.

У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун (просечна зарада за децембар 2024. године у износу од 148.428,00 РСД, дисконтни фактор од 0,08, стопа раста 0,12 и стопа флукуације од 0,10). Прва резервисања обрачуната у 2017. години су обухватила обрачун за сваког запосленог за први најближи јубилеј у складу са објављеним

Напомене уз финансијске извештаје

статистичким подацима предвиђеним за обрачун. Сваке наредне године укидају се исплаћени јубилеји и обрачунавају се наредни јубилеји.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови ревизије	400	349
Трошкови адвокатских услуга	578	363
Трошкови здравствених услуга	872	750
Трошкови стручног образовања запослених	1.090	1.675
Трошкови чишћења просторија	6.419	5.512
Трошкови обезбеђења	7.736	5.992
Трошкови интелектуалних услуга	8.858	2.461
Трошкови анализе воде	14.997	14.081
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.108	1.736
Трошкови заједничке наплате	11.811	10.946
Трошкови штампе рачуна	3.052	1.958
Трошкови одржавања софтвера	9.520	7.464
Трошкови репрезентације	271	285
Трошкови премија осигурања	4.640	5.158
Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.483	2.204
Трошкови чланарина	1.086	1.167
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	12.921	10.018
Трошкови огласа у штампи	257	239
Трошкови такса	1.112	617
Трошкови судског извршитеља	11.788	11.689
Трошкови стручних часописа и новина	477	408
Остали трошкови	415	851
Трошкови обавешт. јавности о радовима	167	–
Трошкови судског вештака	24	76
	107.082	85.999

Нематеријални трошкови су у 2024. години су за 24,51% већи у односу на исте у 2023. години.

У структури ових трошкова, највеће учешће имају трошкови анализе воде, трошкови пореза, трошкови заједничке наплате и трошкови судског извршитеља ангажованих на наплати потраживања ван валуте.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама	
	2024.	2023.
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	23.131	19.498
- трансакционих депозита	6	3
Позитивне курсне разлике	13	9
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	10	19
	23.160	19.529

Напомене уз финансијске извештаје

Приходи од затезних камата у 2024. години су већи за 18,63% у односу на исте у 2023. години.

Приходи од затезних камата у износу од 23.131 хиљ. РСД, се односе на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Законска камата се обрачунава на начин прописан Законом о затезној камати (Сл. Гласник РС, бр. 119/12). Највеће учешће у обрачунатим приходима од камата има камата обрачуната Општој болници Суботица. Приходи од камата на депозите по виђењу у износу од 6 хиљ. РСД, се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике у износу од 13 хиљ. РСД, се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

Приход по основу ефеката валутне клаузуле у висини од 10 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 KfW банке.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	9.606	14.330
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	19	213
- расходи камата по кредиту код KfW банке	71	90
- расходи камата по финансијском лизингу	747	1.010
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	26	570
- расходи камата по купопродајним односима	0	0
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	869	593
- остали финансијски расходи	-	76
	11.338	16.882

Финансијски расходи у 2024. години су мањи за 32,84% у односу на исте у 2023. години, услед мањег износа камате по основу повученог краткорочног револвинг кредита.

Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 9.606 хиљ. РСД, односе се на камату на краткорочни револвинг кредит који се користио за плаћање анuitета дугорочног зајма за реконструкцију постројења за пречишћавање отпадних вода.

Расходи камата по кредитима у земљи – овердрафт у износу од 19 хиљ. РСД, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, на основу уговора са пословном банком.

Расходи камата по кредиту код KfW банке у износу од 71 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код KfW банке. Анuitети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.

Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 747 хиљ. РСД, односе се плаћене камате за возила која су набављена путем финансијског лизинга. Разлика између 2023. године и 2024. године се огледа у томе што су два финансијска лизинга окончана јуна 2024. године.

Расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 26 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода. Напред наведени трошкови су за 95,44% мањи у односу на 2023. годину.

Негативне курсне разлике у износу од 869 хиљ. РСД, односе се на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством, као и на расходе по основу негативних ефеката валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу кредита са KfW банком и на дугорочни зајам код EBRD банке.

Напомене уз финансијске извештаје

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

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	13.095	15.732
	13.095	15.732

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 13.095 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2024. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2024. године.

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

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обезвређење потраживања	36.002	29.507
	36.002	29.507

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 36.002 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Вишкови материјала	162	-
Наплаћена отписана потраживања	169	582
Приходи од наплате пенала, казни, штета	608	570
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	2.642	2.145
Остали непоменути приходи	48	147
Остали непоменути приходи – изравнање салда	13	1
Остали непоменути приходи	2	0
	3.644	3.445

Остали приходи су за 5,78% већи у односу на исте у 2023. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 608 хиљ. РСД односе се на накнаду штете осигуравајућег друштва и на наплату пенала од омладинске задруге која се бави читавањем мерних инструмената корисника.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 2.642 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2024. години.

Напомене уз финансијске извештаје

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2024.	у хиљадама РСД 2023.
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	6.988	4.331
Расход по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току	0	60
Расходи по основу директног отписа потраживања	4.236	2.972
Казне за прекршаје, трошкови спорова	131	5
Накнаде штете трећим лицима	43	0
Расходи по основу неисправности материјала и робе (по Годишњем попису)	0	46
Расходи за хуманитарне, културне, здравст. и научне намене	0	20
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	0	34
Остали расходи	74	974
Остали расходи – порез на додату вредност	636	424
Остали непоменути расходи – изравнање салда	10	10
	12.118	8.866

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 6.988 хиљ. РСД, обухватају отпис опреме за које је годишњим пописом на дан 31.12.2024. 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 нису реализовани током 2024. године.

Расходи по основу директног отписа потраживања у висини од 4.236 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 трошкове вештачења, јавнобележничких услуга и казни за прекршаје.

Остали расход у износу од 74 хиљ.РСД односи се на искњижавање датог аванса по попису.

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

	2024.	у хиљадама РСД 2023.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.650	2.857
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.909	8.282
	4.259	5.425

Напомене уз финансијске извештаје

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

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Порески расход периода	15.675	23.168
Одложени порески расход периода	-	18.271
Одложени порески приход периода	19.154	-

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 15.675 хиљ.РСД.

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески приход периода у износу од 19.154 хиљ. РСД.

БИЛАНС СТАЊА

24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	14.075	10.216
	14.170	10.311

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

	Улагање у развој	Лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање на дан 31.12.2023. године	95	3.612	16.646	1.350	297	22.000
Нове набавке и дати аванси	-	232	1.172	-	4.667	6.071
Процена вредности/расход	-	-394	-6.892	-	-297	-7.583
Стање 31. децембра 2024. године	95	3.450	10.926	1.350	4.667	20.488
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2024. године	-	1.961	9.615	113	-	11.689
Амортизација за 2024. годину	-	640	2.752	56	-	3.448
Процена/расход/	-	-443	-8.376	-	-	-8.819
Стање 31. децембра 2024. године	-	2.158	3.991	169	-	6.318
Садашња вредност 31.12.2024 године – набавна вредност	95	3.450	10.926	1.350	4.667	20.488
Садашња вредност 31.12.2024. године – исправка вредности	-	2.158	3.991	169	-	6.318
Стање на дан 31.12.2024. године	95	1.292	6.935	1.181	4.667	14.170

Напомене уз финансијске извештаје

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Земљиште и грађевински објекти	4.464.095	4.401.860
Постројења и опрема	752.537	643.061
Некретнине, постројења и опрема у припреми	152.975	213.799
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	120	19.939
	5.369.727	5.278.659

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

у хиљадама РСД

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање 31. децембра 2023.год.	8.372	7.624.397	1.389.258	213.800	19.939	9.255.766
Нове набавке и дати аванси	-	132.838	180.58	236.645	-	550.064
Процена вредности	64.432	2.270	-115.28	-	-	-48.584
Отуђивање, расхоровање и обрачун аванса	-	-	-21.958	-297.470	-19.819	-339.247
Стање 31. децембра 2024. год.	72.804	7.759.505	1.432.595	152.975	120	9.417.999
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2023.год.	-	3.230.908	746.197	-	-	3.977.105
Процена вредности	-	-41.686	- 213.454	-	-	-255.140
Амортизација -2024. година	-	178.992	149.638	-	-	328.630
Отуђивање и расхоровање	-	-	-2.324	-	-	-2.324
Стање 31. децембра 2024.год.	-	3.368.214	680.057	-	-	4.048.271
<u>Садашња вредност</u>						
01.01.2024. године – набавна вредност	72.804	7.759.505	1.432.595	152.975	120	9.417.999
Садашња вредност 31.12.2024. године – исправка вредности	-	3.368.214	680.057	-	-	4.048.271
31.12.2024. године	72.804	4.391.291	752.538	152.975	120	5.369.728

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
	% учешће	% учешће
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Учешћа у капиталу правних лица	4	4
	4	4

Напомене уз финансијске извештаје

27. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

Залихе материјала	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Материјал	83.193	65.942
Резерви делови	12.903	7.743
Алат и инвентар	3.916	3.037
Стање на дан 31. децембра 2024. године	100.012	76.722

Коефицијент обрта залиха представља количник утрошка материјала у току године и вредности просечне залихе:

$$149.953/88.367 = 1,69$$

Просечан период трајања једног обрта залиха: $365/1,69 = 215,97$ дана

Просечан период трајања једног обрта залиха показује за колико дана се залихе Предузећа обнављају.

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на:	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.800	6.398
Стање на дан 31. децембра 2024. године	2.800	6.398

За плаћене авансе ИОС-и су послати са даном 31.12.2024. године. Послато је укупно 10 извода отворених ставки у износу од 2.621.705,03 динара. Проценат неусаглашености по броју послатих ИОС-а износи 60%, док проценат неусаглашености истих по износу износи 53,10%. Од осталих добављача није пристигла повратна информација о оспоравању или прихватању извода отворених ставки.

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
Купци у земљи	2024.	2023.
- мала привреда	6.530	8.363
- радне организације	24.372	23.103
- установе	27.873	23.799
- физичка лица – домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	119.116	118.035
- правна лица – услуге из споредне делатности	5.139	4.228
физичка лица – прикључци	3.389	2.631
- физичка лица – услуге из споредне делатности	400	221
- трошкови извршитеља	5.249	5.058
Стање на дан 31. децембра 2024. године	192.068	185.438

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2024. године	79.914
Наплата исправљених потраживања у току године	(12.476)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2024. Години	(3603)
Исправка вредности потраживања у току године	33282
Стање на дан 31. децембра 2024. године	97.117

Напомене уз финансијске извештаје

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године се састоји од следеће

структуре:	у хиљадама РСД
потраживања од купаца у малој привреди	5.741
потраживања од купаца у радним организацијама	5.689
потраживања од купаца у установама	39.926
потраживања од купаца – физичких лица – домаћинства	13.261
потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	1.705
потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	1.235
потраживања од физичких лица – прикључци	621
тужени купци – домаћинства	19.607
трошкови извршитеља	9.332
Укупно:	97.117

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2024. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном броју од 3.387 комада и у укупном износу од 119.554 хиљ. РСД (од чега 112.710 хиљ. РСД се односи на основну делатност, односно 6.844 хиљада РСД се односи на екстерне услуге). Од послатих извода отворених ставки на дан 31.12.2024. године је укупно за услуге из основне делатности неусаглашено 29,40%, односно 33.137 хиљ. динара, док је од услуга из споредне делатности неусаглашено 76,51%, односно 5.236 хиљ. РСД. Гледано по броју послатих извода отворених ставки, проценат неусаглашености износи 17,66% за основну делатност, док исти за екстерне услуге износи 70,00%.

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

29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:	2024.	2023.
Потраживања за затезну камату (са исправком вредности)	9.986	9.243
Потраживања за више плаћен порез на добитак	5.563	621
Потраживања по основу препл. пореза и доприноса	48	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	312	292
Потраживања за накнаду штете	9	1
Остала потраживања	1.293	855
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	6.961	3.679
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	116	276
Потраживања државних органа и организација	8.800	-
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	-	3
Стање на дан 31. децембра 2024. године	33.088	14.970

Потраживања за затезну камату без исправке вредности на дан 31.12.2024. године износи 30.720 хиљ. РСД, са следећом структуром:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	2.338

Напомене уз финансијске извештаје

- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	2.995
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	18.204
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	7.059
- потраживања за затезну камату	124
Укупно:	30.720

Потраживања за затезну камату у износу од 30.719 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 23.728 хиљ. РСД на дан 31.12.2024. године, проценат неусаглашености износи 23,52%. Преостали износ од 6.992 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.

Остала потраживања у износу од 708 хиљ. РСД односе се на потраживања за трошкове обједињене наплате који настају у Предузећу, а који се деле према уговором дефинисаним критеријумима на ЈКП “Чистоћа и зеленило” и ЈКП “Димничар”, потраживања од других правних лица (43 хиљ. РСД), потраживања од физичких лица (сем запослених) (141 хиљ. динара), потраживања по основу платних картица (43 хиљ. РСД) и потраживања од извршних дужника за судске пресуде (55 хиљ. РСД) и остала потраживања прекрш. суд (302 хиљ. РСД).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Текући (пословни) рачун	13.204	24.574
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	8	11.511
Девизни рачун	5	29
Благајна	196	236
Чекови грађана	-	5
Стање на дан 31. децембра 2024. године	13.413	36.355

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	7.876	4.813
Стање на дан 31. децембра 2024. Године	7.876	4.813

Унапред плаћени трошкови у износу од 7.876 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (6.707 хиљ. РСД), трошкове часописа (119 хиљ. РСД), аутобуске карте за долазак и одлазак са посла (3 хиљ. РСД), коришћење софтверског пакета (160 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (516 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (27 хиљ. РСД), коришћење Аутодата пакета (29 хиљ. РСД), коришћење Интернет Security пакета (2 хиљ. РСД) и коришћење Sophos Protection (311 хиљ. РСД).

Напомене уз финансијске извештаје

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Основни и остали капитал ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2024. године у износу од 2.569.603 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Државни капитал	2.569.603	2.564.398
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	460.522	337.804
Нераспоређени добитак текуће године	96.323	109.682
Нераспоређени добитак ранијих година	152.447	53.174
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(23.718)	(14.394)
Стање на дан 31. децембра 2024. године	3.255.177	3.050.664

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

Основни капитал Предузећа у износу од 2.569.603 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 104959/2024).

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 152.447 хиљ. РСД се односи на корекцију преноса ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 96.323 хиљ. РСД се састоји од износа 4.168 хиљ. РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода), пореског расхода периода (15.675 хиљ. РСД), одложених прихода периода (19.154 хиљ. РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (85.305 хиљ. РСД). Износ дела ревалоризационе резерве који је пренет на нераспоређену добит утврђен је као количник ревалоризационе резерве и преосталог века коришћења објеката.

Ревалоризационе резерве Предузећа, које на дан 31. децембра 2024. године износе 460.522 хиљ. РСД, формиране су на основу процене вредности управних зграда и викенд куће у 2013. и 2024. години, као и процене нематеријалне имовине, некретнина и опреме у 2016. години, процене која је вршена на дан 31.12.2020. године, процене вршене на дан 31.12.2021. године, као и процене вршене на дан 31.12.2022. године, односно процене вршене на дан 31.12.2023. и на дан 31.12.2024. године.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 23.718 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.

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Стање на почетку године	69.936	62.457
Искоришћени износи у току периода	(10.263)	(6.326)
Укинута неискоришћени износи	(2.561)	(2.138)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2024. године	10.516	4.237

Напомене уз финансијске извештаје

Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2024. године	10.065	11.706
Стање на дан 31. децембра 2024. године	77.693	69.936

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

Износ обрачунатог резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2024. године износи 37.559 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 40.134 хиљ.РСД.

Табела за анализу осетљивости

1.1.	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
	8,00%	7,00%	+ 17,71% отпремнина + 1,13 % јубиларне награде

1.2.	Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
	8,00%	9,00%	-14,22% отпремнина - 2,04% јубиларне награде

2.1.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	11,00%	-13,88 % отпремнина - 1,98% јубиларне награде

2.2.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	13,00%	+ 16,84% отпремнина + 2,03 % јубиларне награде

3.1	Проценат флукуације		Ефекат смањења процента флукуације
	10,00%	9,00%	+ 1,11% отпремнина + 2,09% јубиларне награде

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

Напомене уз финансијске извештаје

МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2024. година	2023. година	2022. година
1.	Дисконтна стопа	8,00%	10,00%	9,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	12,00%	13,00%	12,00%
3.	Проценат флукуације	10,00%	10,00%	10,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	296.856	260.810	230.630
5.	Износ отпремнине у претходном период	260.810	230.630	204.392
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	187	191	198
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	16	16	14
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	10	14	9
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију	3	/	/
10.	Укупан број новозапослених у току године	15	11	7
11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	180	186	191
12.	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослених остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не	не
13.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	рачун 331	рачун 331	рачун 331

Р. бр.	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2024. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	29.399.656,85
2.	Трошак текуће услуге рада	965.996,95
3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	2.158.752,41
5.	Актуарски губитак/добитак	9.323.240,59
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	2.357.050,50
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)	37.558.602,40
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	28.194.354,30
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године (изнад резервисаног износа)	1.805.851,32

Напомене уз финансијске извештаје

10.	Износ нето повећања/смањења обавезе за резервисања	10.515.996,05
-----	--	---------------

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2024. године износи 40.134 хиљ. РСД.

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

34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

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

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Дугорочне обавезе – EBRD банка “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	0	0
Дугорочни кредити и зајмови – KfW банка “Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III (5% враћа Предузеће)	1.907	3.825
Дугорочна обавеза према Raiffeisen лизингу	3.186	9.081
Стање на дан 31. децембра 2024. Године	5.093	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 – KfW банка - “Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” износи 1.907 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 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 полугодишњих анuitета (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 2024. године отплаћена су два анuitета у појединачном износу 4.062,50 Еура, два анuitета у истом износу су пренета на краткорочне обавезе.

- Салдо дугорочне обавезе према Raiffeisen лизингу износи 3.186 хиљ. РСД. Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. године набавило једно путничко возило Opel Insignia Innovation у износу 21.272,40 еура. Уговор је закључен на отплату у 60 месечних рата

Напомене уз финансијске извештаје

са ефективном стопом лизинг накнаде 3,4% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%) и учешћем од 33,33 %. Обавезе према претходно наведеном лизингу су измирене у целости током 2024. године.

Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. години набавило једно теретно возило Opel Combo Van у износу од 10.310,40 еура. Уговор су закључени на отплату у 60 месечних рата са ефективном стопом лизинг накнаде 3,35% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%), учешћем од 33,33 %. Обавезе према претходно наведеном лизингу су измирене у целости током 2024. године.

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

35. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Стање 01. јануара	40.008	21.737
Повећање у току године	-	18.271
Смањење у току године	19.154	-
Стање на дан 31. децембра 2024. године	20.854	40.008

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	
	2024.	2023.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	1.968.038	1.941.454
Стање на дан 31. децембра 2024. године	1.968.038	1.941.454

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2024. године биле су следеће:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Стање на почетку године	1.941.454	1.870.683
Повећање у 2024. години	115.451	146.968
Смањење у корист прихода	(88.867)	(76.197)
Стање на крају године	1.968.038	1.941.454

Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2024. години:	107.651
- Пројектна документација Магистралног водовода Суботица-Таванкут	2.814
- Изградња водоводне мреже Индустијска зона Мали Бајмок – Фаза I	1.909

Напомене уз финансијске извештаје

- Замена зимске заштите Плаве фонтане	1.928
- Замена испуне филтера на Водозахвату I	84.000
- Измештање јавне канализације у Толминској улици и Александровим Салашима	16.000
- Чишћење и одржавање осталих отворених канала	1.000

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Краткорочни кредити Министарство финансија – KFW банка	953	955
Краткорочни кредити у земљи	150.000	150.000
Обавеза према Raiffeisen лизингу	2.886	2.988
Обавеза за “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	0	197.483
Остале краткорочне финансијске обавезе	100.000	0
Стање на дан 31. децембра 2024. године	253.839	351.426

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2024. године у износу од 253.616 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 150.000 хиљ. РСД
Уговор је закључен дана 31.05.2024 године, са роком враћања до годину дана; инструменти обезбеђења: Збланко менице; по каматној стопи од 6,00% која се утврђује на годишњем нивоу; уговорени износ 150.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2024. године износи 150.000 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе код KFW банке за „Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” у износу од 953 хиљ. РСД (два анuitета у износу од 8.125,00 ЕУРА, по продајном курсу);
Износ отплаћених главница рата за зајам у 2024. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Обавеза код EBRD банке за “Пројекат за унапређење водних система Суботице” је 2024. године измирена у целости;
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 EBRD. Дана 04. маја 2012. године закључен је Уговор о зајму између Града Суботице и EBRD, 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 вршила у 18 једнаких или приближно једнаких полугодишњих анuitета, са првим датумом отплате зајма 27. јануара 2016. године и последњим датумом отплате 27. јула 2024. године. Провизија за ангажовање средстава је износила 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

Напомене уз финансијске извештаје

и одредби EBRD (шестомесечни ЕУРИБОР).

Предузеће је претходно наведене обавезе према EBRD банци током 2024. године измирило у целости.

- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Raiffeisen Лизингу је 2.886 хиљ. РСД.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Примљени аванси, депозити и кауције	16.704	19.451
Стање на дан 31. децембра 2024. године	16.704	19.451

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2024. године износе 16.704 хиљ. РСД. Повериоцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 9.121 хиљ. РСД, од чега је проценат неусаглашености 99,29%. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2024. године, износ 7.583 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама РСД

	2024.	2023.
Обавезе према добављачима у земљи	99.280	56.298
Обавезе према добављачима у иностранству	2.705	3.032
Остале обавезе из пословања	3.077	5.146
Стање на дан 31. децембра 2024. године	105.062	64.476

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2024. године у износу од 99.280 хиљ. РСД. Укупно је послато 91 ИОС-а, у укупном износу од 98.952.889,33 динара. Послати изводи отворених ставки нису усаглашени у процентуалном износу од 30,13%, односно 45,55% по броју. Остали добављачи нису ни оспорили ни потврдили стање по ИОС-у.

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

Преглед најзначајнијих добављача (у хиљадама РСД):

Р.бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2024.
1	ЕПС а.д. Београд	35.235
2	Delta Nova Watermeters д.о.о.	11.917
3	Cristal Water д.о.о.	6.211
4	Terax Нискоградња д.о.о.	5.650
5	Компанија „Дунав Осигурање“	4.892
6	ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица	2.566

Напомене уз финансијске извештаје

7 Пошта Србије	2.166
8 Острал д.о.о.	2.125
9 Памаком д.о.о.	1.516
10 Остало	37.002
УКУПНО ДОБАВЉАЧИ	99.280

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар“	855
Обавеза према ЈКП „Чистоћа и зеленило“	439
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.783
	3.077

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	15.778	13.766
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	1.674	1.438
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	4.336	3.775
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	3.356	2.927
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	0	5.040
Обавезе по основу камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	23	0
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	0	234
Остале обавезе према запосленима	3.776	3.722
Стање на дан 31. децембра 2024. године	28.943	30.902

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	0	33
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	708	2.658
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.045	531
Стање на дан 31. децембра 2024. године	1.753	3.222

42. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Порез на добитак	0	18.564
Стање на дан 31. децембра 2024. године	0	18.564

43. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Унапред обрачунати трошкови	1	14.622
Пасивна временска разграничења	-	-
Стање на дан 31. децембра 2024. године	1	14.622

Напомене уз финансијске извештаје

Унапред обрачунати трошак у износу од 1 хиљ. динара представља укалкулисану банкарску провизију.

44. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	2024.	у хиљадама РСД 2023.
Обавезе за робу узету у консигнацију	17.413	-
Примљене менице по склопљеним уговорима	98.515	83.405
Примљене банкарске гаранције	42.404	53.022
Дате банкарске гаранције	-	-
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	26.335	26.335
Стање на дан 31. децембра 2024. године	184.667	162.762

Примљене банкарске гаранције у току 2024. године, исказане у оквиру ванбилансне активе и пасиве обухватају:

	у хиљадама РСД
Банкарска гаранција од Империл плус д.о.о. Сомбор за добро извршење посла, са роком доспећа 25.02.2025. године	1.736
Банкарска гаранција од Cristal Water д.о.о. за добро извршење посла, са роком доспећа 17.02.2025. године	1.000
Банкарска гаранција од Cristal Water д.о.о. за добро извршење посла, са роком доспећа 30.06.2025. године	2.500
Банкарска гаранција Сигма д.о.о. Црвенка, за добро извршење посла, са роком доспећа 11.06.2025. године	11.350
Банкарска гаранција COP Security д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа 22.07.2025	1.200
Банкарска гаранција AQUA V.M.V., за добро извршење посла, са роком доспећа до 23.06.2027. године	5.473
Банкарска гаранција FLOWTECH д.о.о. Нови Сад, за отклањање грешака у гарантном року, са роком доспећа 10.04.2026. године	2.394
Банкарска гаранција Памаком д.о.о., за добро извршење посла, са роком доспећа 20.10.2025. године	2.000

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризику капиталом

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:

Напомене уз финансијске извештаје

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
а) Задуженост	258.932	360.371
Готовина и готовински еквиваленти	13.413	36.355
Нето задуженост (задуженост – готовина)	245.519	324.016
б) Капитал	3.255.177	3.050.664
Рацио нето дуговања према капиталу	0,07	0,11

а) Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	192.068	185.438
Остала потраживања	33.088	14.970
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	13.413	36.355
Укупно :	238.573	236.767
<i>Финансијске обавезе</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	253.840	351.426
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	101.985	59.330
Друге обавезе	3.077	5.146
Укупно :	358.902	415.902

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

Напомене уз финансијске извештаје

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 курса 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 страниој 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 страниој валути на датум извештавања у Предузеће била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар	31. децембар	31. децембар	31. децембар
	2024.	2023.	2024.	2023.
ЕУР	5	0	11.638	213.403

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

Напомене уз финансијске извештаје

	31. децембар 2024. -10%	31. децембар 2023. -10%	31. децембар 2024. +10%	у хиљадама РСД 31. децембар 2023. +10%
ЕУР	-1	-21.340	1	21.340
	-1	-21.340	1	21.340

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:

	2024.	2023.	у хиљадама РСД
Финансијска средства			
<u>Некаматноснос</u>			
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	
Потраживања по основу продаје	12.488	12.058	
Остала потраживања	27.477	14.346	
Готовина и готовински еквиваленти	13.413	36.355	
<u>Каматноснос</u>			
Потраживања по основу продаје	179.580	173.380	
Укупно нето потраживање	232.962	236.143	
Финансијске обавезе			
<u>Некаматноснос</u>			
Дугорочне обавезе	-	-	
Краткорочне финансијске обавезе	-	(197.483)	
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(101.985)	(59.330)	
Друге обавезе	(33.773)	(55.154)	
Укупно обавезе – некаматноснос	(135.758)	(311.967)	
<u>Каматноснос</u>			
Дугорочне обавезе	(5.093)	(8.945)	
Краткорочне финансијске обавезе	(253.840)	(153.944)	
Укупно обавезе – каматноснос	(258.933)	(163.889)	
Укупно обавезе	(394.691)	(474.856)	

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Резултат текуће године	-963	-1.500	963	1.500

у хиљадама РСД

Кредитни ризик

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

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

у хиљадама РСД

	2024.
“Општа болница” Суботица	67.771
„Геронтолошки центар” Суботица	7.891
„Елите-Палић” д.о.о.	5.754
БРИ-КИ д.о.о.	2.435
„Ветеринарски завод” доо Суботица	2.100
„Младост” д.о.о. Суботица	1.525
„Фидес” д.о.о.	1.389
Дом за децу ометену у развоју „Колевка”	1.237
„DG Companу” д.о.о.	1.216
„Бароне” д.о.о.	1.110
„Динамик Арт” д.о.о.	1.033
„Ф.К.Бачка 1901” Суботица	873
Остали	29.031
Укупно купци:	123.365

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године приказана је у табели:

Напомене уз финансијске извештаје

	Бруто изложеност	Исправка вредности	у хиљадама РСД Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	95.069	-	95.069
Доспела, исправљена потраживања од купаца	97.117	(97.117)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	96.998	-	96.998
	289.184	(97.117)	192.067

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2024. години износи 62 дана (у 2023. година 57 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2024. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 96.998 хиљада РСД, јер очекује да ће потраживања у наведеном износу бити наплаћена наредном периоду.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 59.330 хиљада РСД (31. децембра 2022. године 95.132 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2023. године износи 38 дана (у току 2022. године 43 дана).

Ризик ликвидности

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

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

Доспећа финансијских средстава

у хиљадама РСД 31.12.2024.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Преко 1 године	Укупно
Некаматносна	2.747	1.623	1.123	6.995	12.488
Каматносна	91.309	41.504	44.271	99.612	276.696
	94.056	43.127	45.394	106.607	289.184

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

Напомене уз финансијске извештаје

Доспећа финансијских обавеза

у хиљадама РСД 31.12.2024

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца - до 1 године	Преко 1 Године	Укупно
Некаматноснос	95.030	40.728	-	-	135.758
Фиксна каматна стопа – (главница)	320	650	102.870	5.093	108.933
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	75.000	75.000	-	150.000
	95.350	116.378	177.870	5.093	394.691

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 2024. Књиговодствена вредност	Фер вредност	31.децембар 2023. Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	192.068	192.068	185.438	185.438
Остала потраживања	33.088	33.088	14.970	14.970
Готовина и готовински еквиваленти	13.413	13.413	36.355	36.355
	238.573	238.573	236.767	236.767
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	5.093	5.093	8.945	8.945
Краткорочне финансијске обавезе	253.840	253.840	351.426	351.426
Обавезе према добављачима без примљених аванса	101.985	101.985	59.230	59.330
Друге обавезе	33.773	33.773	55.154	55.154
	394.691	394.691	474.856	474.856

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

Напомене уз финансијске извештаје

46. КУРСНА ЛИСТА

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

	31. децембар	у РСД 31. децембар
	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
средњи курс	117,0149	117,1737
продајни курс	117,3659	117,5252

Директор

Sugar György, дипл.инж.техн.





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

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



Јавно комунално предузеће
«Водовод и канализација» - Суботица
Javno komunalno preduzeće
«Vodovod i kanalizacija» - Subotica
Vízűvek és Csatornázási
Kommunális Közvéllalat - Szabadka
Javno komunalno poduzeće
«Vodovod i kanalizacija» - Subotica
Број 281/1-2025
Датум: 26. 06. 2025
СУБОТИЦА Трг Лазара Нешића 9/а

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2024. ГОДИНУ

Суботица, јун 2025. 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.....	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЊИМА.....	12
6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА.....	15
7. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА	16
8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА	19
9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ	21
9.1. Физички обим извршених услуга	21
9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности	22
9.3. Остварени проценат наплате потраживања.....	22
9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности.....	23
9.5. Остварени проценат наплате потраживања по основу камата	24
9.6. Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу.....	25
10. ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ	26
10.1. Исплаћене зараде	26
10.2. Број запослених.....	27
10.3. Квалификациона структура запослених.....	28
11. ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ	28
12. ЗАКЉУЧАК	30

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 прикључака 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.

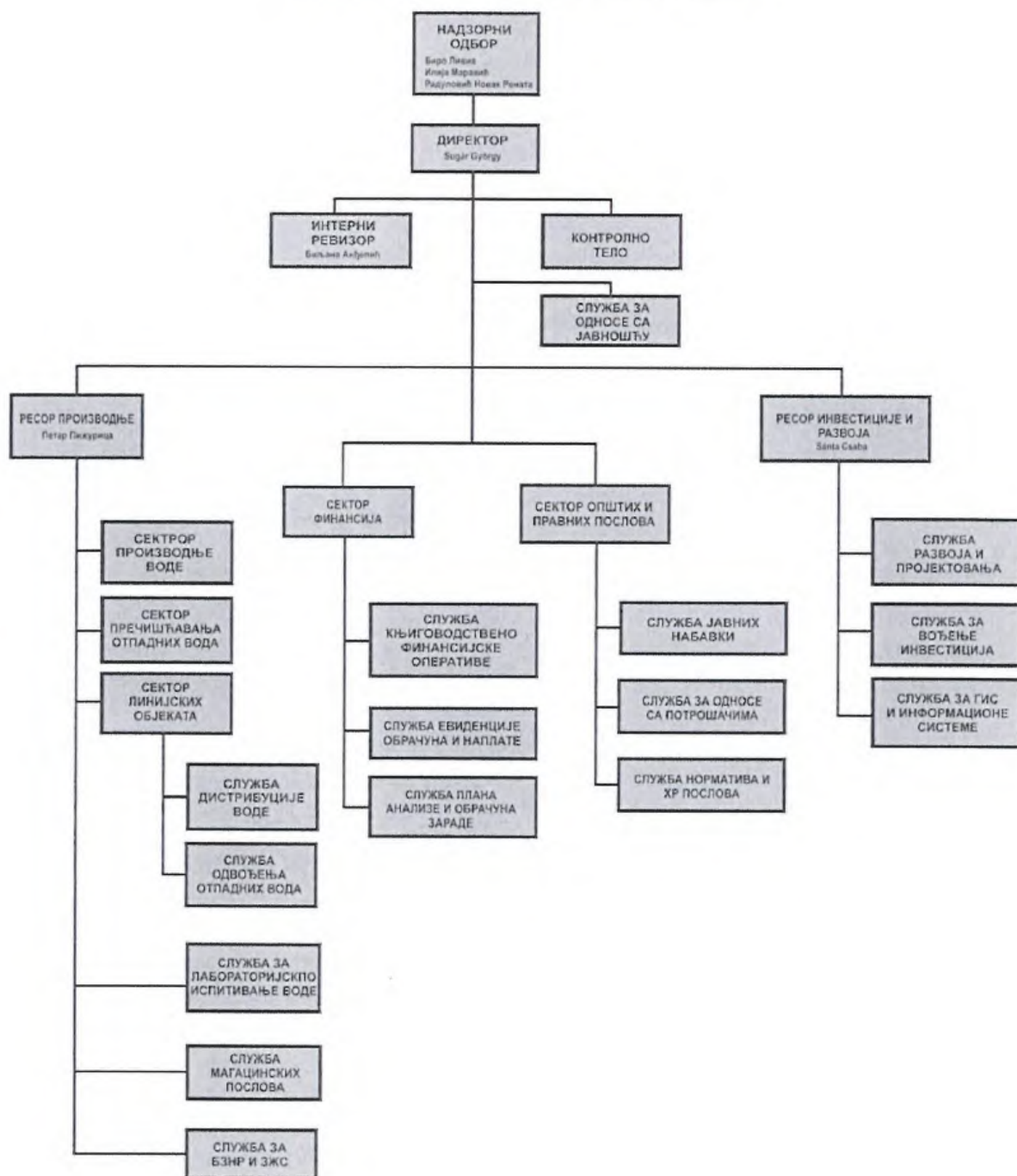
Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину је усвојен од стране Надзорног одбора дана 18.01.2024. године.

Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину број I-022-45/2024 донето је на 43. седници Скупштине Града Суботице дана 01.02.2024. године.

Прва измена програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 23.09.2024. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину број I-022-264/2024 донето је на 4. седници Скупштине града Суботице, дана 03.10.2024. године.

Друга измена програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 20.11.2024. године. Решење о давању сагласности на Другу измену Програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2024. годину број I-022-373/2024 донето је на 6. седници Скупштине града Суботице, дана 18.12.2024. године.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА



2. УВОД

ЈКП Водовод и канализација Суботица је у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године обављало пословање у складу са планираним активностима.

Предузеће располаже са водоводном мрежом дужине 604,8 км и канализационом мрежом дужине 332,00 км као и осталом сталном имовином у вредности од 5.383.901 хиљ. РСД.

У периоду од 01.01. до 31.12.2024. године произведено је 8.684.834 м³, воде док је фактурисана количина воде износила 6.154.736 м³ или 70,86 % 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 39.420 прикључених објеката на водоводну мрежу и 18.376 прикључених објеката на канализациону мрежу.

Број корисника којима Предузеће испоручује питку воду износи 54.492, док је број корисника којима Предузеће испоручује услуге одвођења и пречишћавања износи 31.761.

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 водозавода 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 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 пре свега су била намењена за даљи развој бунарских капацитета, као и секундарних водоводних и канализационих мрежа.

До 31.12.2024. године Предузеће је исплатило целокупан износ средстава зајма ЕБРД банке.

Зајам се отплаћивао у 18 једнаких или приближно једнаких полугодишњих ануитета, са првим датумом отплате зајма 27. јануара 2016. године и последњим датумом отплате 27. јула 2024. године. Провизија за ангажовање средстава је износила 0,5% годишње и обрачунавала 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 било је дефинисано 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 ануитете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сносиће ЈКП."

Град Суботица је до 31.12.2024. године извршио поврат средстава Зајма у целокупном износу.

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 еура.

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 КfW 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 обрачунавати по фиксној каматној стопи од 2% на повучене износе зајма.

На дан 31.12.2024. године стање обавеза према КfW банци износи 24.375,00 Еура, односно 2.860.793,81 динара по продајном курсу НБС.

У току 2024. године отплаћена су два ануитета у појединачном износу од по 4.062,50 Еура.

3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2024. - 31.12.2024. ГОДИНЕ

3.1. Укупни приходи

Табела 1.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста прихода	План I-XII 2024	Остварено I-XII 2023	Остварено I-XII 2024	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	929.515	899.852	959.738	103,25%	106,66%
2.	Приходи од погонске спремности система	83.168	83.337	86.192	103,64%	103,43%
3.	Приходи од споредне делатности	62.900	53.448	65.387	103,95%	122,34%
4.	Приходи од активирања учинака	42.700	35.698	46.594	109,12%	130,52%
5.	Остали пословни приходи	111.200	109.773	109.403	98,38%	99,66%
6.	Финансијски приходи	20.008	19.529	23.160	115,75%	118,59%
7.	Остали приходи	24.200	19.177	16.739	69,17%	87,29%
8.	Приходи из ранијих периода	1.500	2.856	1.650	110,00%	57,77%
	Укупно	1.275.191	1.223.670	1.308.863	102,64%	106,96%

ЈКП „Водовод и канализација“ је приходе највећим делом остварило из основне делатности и они чине 79,91% укупних прихода.



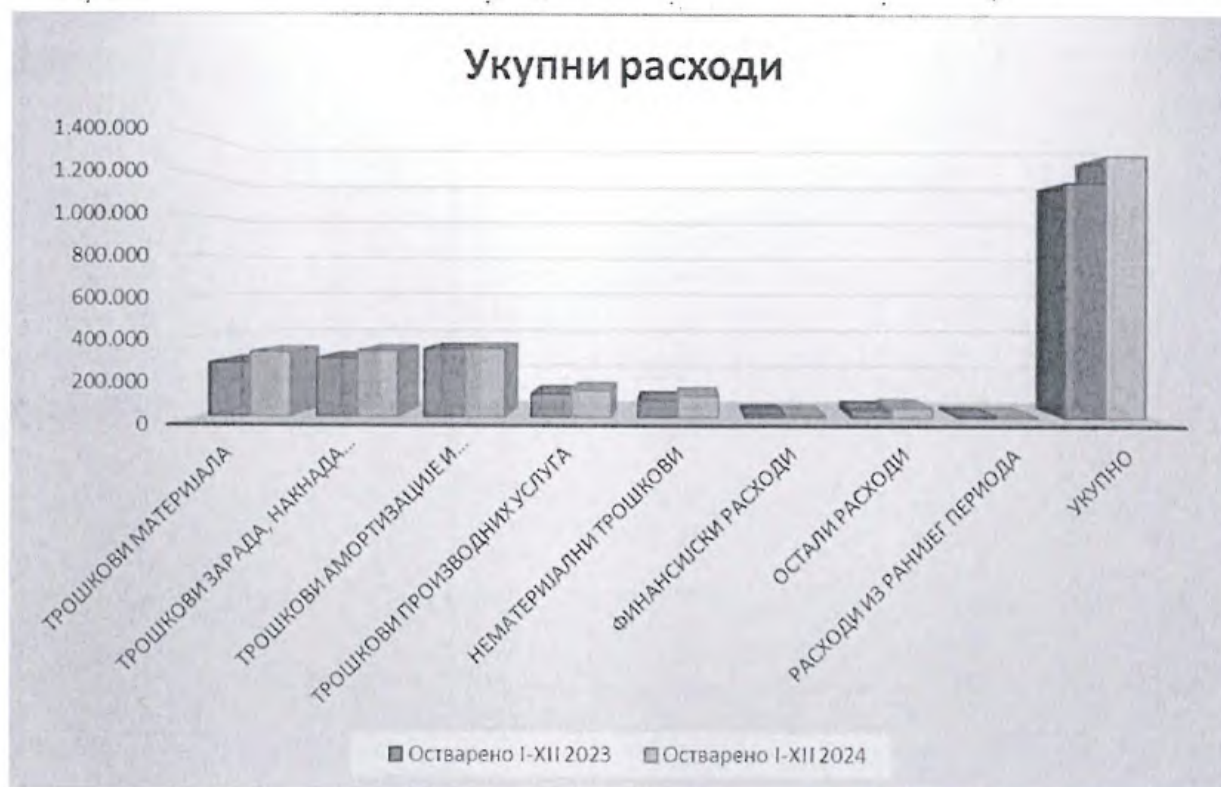
Дијаграм 1. Графички преглед односа у приходној структури

3.2. Укупни расходи

Табела 2.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста расхода	План I-XII 2024	Остварено I-XII 2023	Остварено I-XII 2024	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трошкови материјала	317.347	270.649	323.060	101,80%	119,36%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	397.656	293.713	330.133	83,02%	112,40%
3.	Трошкови амортизације и резервисања	261.500	340.648	343.336	131,29%	100,79%
4.	Трошкови производних услуга	150.546	116.644	135.113	89,75%	115,83%
5.	Нематеријални трошкови	102.371	85.999	107.082	104,60%	124,52%
6.	Финансијски расходи	19.989	16.882	11.338	56,72%	67,16%
7.	Остали расходи	15.800	39.004	48.724	308,38%	124,92%
8.	Расходи из ранијег периода	3.000	8.282	5.910	197,00%	71,36%
	Укупно	1.268.209	1.171.821	1.304.696	102,88%	111,34%



Дијаграм 2. Графички преглед односа у расходној структури

3.3. Финансијски резултат за период 01.01.- 31.12.2024. године

Табела 3.

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	План I-XII 2024	Остварено I-XII 2023	Остварено I-XII 2024	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
I	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	1.075.583	1.036.637	1.111.317	103,32%	107,20%
2.	Приходи од активирања учинака и робе	42.700	35.698	46.594	109,12%	130,52%
3.	Остали пословни приходи	111.200	109.773	109.403	98,38%	99,66%
4.	Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	0	0	-	-
УКУПНИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.229.483	1.182.108	1.267.314	103,08%	103,08%
II	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
1.	Трошкови материјала, горива и енергије	317.347	270.649	323.060	101,80%	119,36%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	397.655	293.713	330.133	83,02%	112,40%
3.	Трошкови амортизације	256.500	323.193	332.079	129,47%	102,75%
4.	Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	632	604	-	95,57%
5.	Трошкови производних услуга	150.547	116.644	135.113	89,75%	115,83%
6.	Трошкови резервисања	5.000	17.455	11.257	225,14%	64,49%
7.	Нематеријални трошкови	102.371	85.999	107.082	104,60%	124,52%
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.229.420	1.108.285	1.239.328	100,79%	100,81%
ПОСЛОВНИ РЕЗУЛТАТ		63	73.823	27.986	44779,37%	44422,22%
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		20.008	19.529	23.160	115,74%	115,75%

Р. бр.	Опис	План I-XII 2024	Остварено I-XII 2023	Остварено I-XII 2024	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	19.989	16.882	11.338	56,72%	56,72%
	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	19	2.647	11.822	62205,26%	62221,05%
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2.200	19.177	16.739	760,86%	760,86%
	ОСТАЛИ РАСХОДИ	4.500	38.373	48.120	269,29%	1069,33%
	РЕЗУЛТАТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8.482	52.274	8.427	101,97%	99,35%
	ПРИХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	1.500	2.855	1.650	110,00%	110,00%
	РАСХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	3.000	8.282	5.910	191,17%	197,00%
	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.275.191	1.223.669	1.308.863	102,64%	102,64%
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.268.209	1.171.822	1.304.696	102,85%	102,88%
	ПОРЕСКИ РАСХОД	0	23.168	15.675	-	-
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	-	19.154	-	-
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ	0	18.271	0	-	-
	НЕТО РЕЗУЛТАТ	6.982	10.410	7.647	134,60%	109,52%

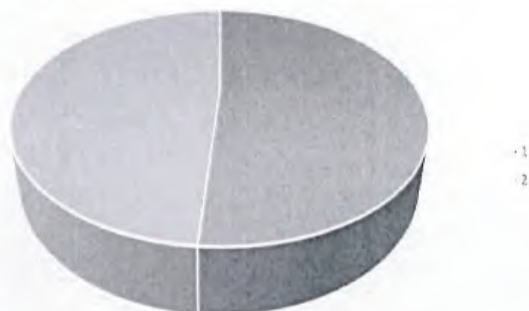
Предузеће је у периоду 01.01.-31.12.2024. године остварило укупне приходе за 2,64% веће и укупне расходе за 2,88% веће у односу на планиране величине.

У укупним приходима – пословни приходи учествују са 96,83%; финансијски приходи са 1,77% и остали приходи са 1,40%.

У укупним расходима – пословни расходи учествују са 94,99%; финансијски расходи са 0,87% и остали расходи са 4,14%.

Предузеће је у 2024. години остварило пословни добитак од 7.647 хиљ. динара.

Структура учешћа прихода и расхода 2023. година



Дијаграм 3. Структура учешћа прихода и расхода 2023. год.

Структура учешћа прихода и расхода 2024. година



Дијаграм 4. Структура учешћа прихода и расхода 2024. год.

4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2024. ГОДИНЕ

Табела 4.

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2023. године	На дан 31.12.2024. године
I	ПОТРАЖИВАЊА	241.576	202.054
1.	Потраживања по основу продаје	185.438	192.068
2.	Потраживања по основу камате	9.243	9.986
3.	Друга потраживања	1.772	28.366
4.	Готовина и готовински еквиваленти	36.355	13.413
5.	Потраживања по основу ПДВ	3.955	7.077
6.	Краткорочна активна временска разграничења	4.813	7.876
II	ОБАВЕЗЕ (А+Б)	2.072.175	2.076.771
А	Дугорочне обавезе(без тачке 4, 5 и 6)	8.945	5.093
1.	Дугорочни део зајма КfW банка	2.865	1.907
2.	Финансијски лизинг	6.080	3.186
3.	Дугорочни део зајма ЕБРД банка	-	-
4.	Дугорочни одложени приходи и примљене донације	1.941.454	1.968.038
5.	Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	69.937	77.693
6.	Одложене пореске обавезе	42.894	20.854
Б	Краткорочне обавезе	499.984	2.273.480
1.	Револвинг кредит	150.000	150.000
2.	Краткорочни део зајма КfW банка	955	954
3.	Финансијски лизинг	2.989	2.886
4.	Краткорочни део зајма ЕБРД банка	197.483	0
5.	Примљени аванси	19.451	16.704
6.	Обавезе према добављачима	56.298	99.280
7.	Обавезе према добављачима у иностранству	3.032	2.705
8.	Остале обавезе из пословања	5.146	3.077

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2023. године	На дан 31.12.2024. године
9.	Обавезе по основу зарада	21.906	25.144
10.	Обавезе по основу камата	5.040	23
11.	Остале краткорочне обавезе	3.956	2.916
12.	Обавезе за ПДВ	2.691	708
13.	Обавезе за порез на добит	18.564	0
14.	Обавезе за порезе и доприносе	531	1.045
15.	Краткорочна пасивна временска разграничења	1.941.454	1.968.038

Пасивна временска 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 довољан 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 2024	Остварено до 31.12.2023. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2024. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Изградња и опремање бунара Б10/IV на ВЗ I	0	302	0	-	0,00%
2.	Изградња и опремање бунара Б2/III на ВЗ Чантавир	0	562	131	-	23,31%
3.	Водозахват I	45	0	0	0,00%	-
4.	Бунар Б Мишићево	45	18.499	0	0,00%	0,00%
5.	Бунар Б Вишњевац	45	15.207	0	0,00%	0,00%
6.	Хидрогеолошка документација 3 године 2021-2024	2.867	680	2.526	88,11%	371,47%
7.	Израда хидрогеолошке документације 2022	1.114	240	480	43,09%	200,00%
8.	Израда техничке припреме за текуће одржавање водоторња Чантавир	530	0	0	0,00%	-
9.	Израда иновације пројектне документације магистрални водовод резервоар и црпна станица система водоснабдевања Суботица Таванкут	7.424	11.190	3.602	48,52%	32,19%
10.	Водоводна мрежа Индустијска зона у Малом Бајмоку I и II фаза	7.786	1.317	1.896	24,35%	143,96%

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2024	Остварено до 31.12.2023. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2024. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
11.	Побољшање квалитета воде за пиће у насељима Бачки Виногради, Хајдуково и Шупљак у склопу система водоснабдевања	8.290	996	602	7,26%	60,44%
12.	Водоводна мрежа Носа са ЦС	1.870	0	597	31,93%	-
13.	Водоводна мрежа дела МЗ Макова Седмица	3.476	2.157	0	0,00%	0,00%
14.	Водоводна мрежа за део МЗ Зорка	4.437	2.057	0	0,00%	0,00%
15.	Измештање водоводне мреже Нови Жедник	939	261	11	1,17%	4,21%
16.	Водовод у Партизанској улици и на Тргу Цара Јована Ненада	200	0	193	96,50%	-
17.	Водовод у ул. Језреска и у делу Крфске на Палићу	200	0	241	120,50%	-
18.	Измештање јавне канализације у Толминској улици и Александровим Салашима	28.000	0	16.000	57,14%	-
19.	Канализација у улици Динка Златарића и Птујска	200	0	122	61,00%	-
20.	Канализација у улици Хенрика Сијенкијевића	200	0	141	70,50%	-
21.	Израда хидрогеолошке документације 2023-2026	1.380	0	456	33,04%	-
22.	Геодетске услуге 2023-2026	1.000	1.130	376	37,60%	33,27%
23.	Израда техничке документације	734	246	1.197	163,08%	486,59%
24.	Надзор над изградњом	815	180	0	-	-
25.	Надзор над изградњом 2024	600	0	0	0,00%	-
26.	План превентивних мера и координатор за праћење безбедности	8.571	219	100	1,17%	45,66%
27.	Израда градилишне табле	542	58	0	0,00%	0,00%
28.	Израда пројеката привремене саобраћајне сигнализације и опреме за регулацију саобраћаја за време извођења радова током изградње	1.950	55	0	0,00%	0,00%
29.	Технички пријем	2.884	716	10	0,35%	1,40%
30.	План превентивних мера и координатор за праћење безбедности 2024-2026	330	0	0	0,00%	-
31.	Израда градилишне табле 2024-2026	0	0	0	-	-
32.	Израда пројеката привремене саобраћајне сигнализације и опреме за регулацију саобраћаја за време извођења радова током изградње 2024-2026	0	0	0	-	-
33.	Технички пријем 2024-2026	0	0	0	-	-
34.	Израда техничке документације 2024	600	0	0	0,00%	-
35.	Технички пријем	100	0	0	0,00%	-

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2024	Остварено до 31.12.2023. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2024. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
36.	Процена вредности објекта	400	0	900	225,00%	-
37.	Пословно-техничка сарадња из области хидрогеологије	0	0	0	-	-
ИНВЕСТИЦИЈЕ УКУПНО:		87.574	56.072	29.761	33,98%	53,25%

Инвестиционо улагање и одржавање је важан сегмент у делатности Предузећа.

У пословној 2024. години из сопствених средстава извршено је улагање у укупном износу од 41.495 хиљ. динара. Из средстава буџета Града Суботице је извршено улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 46.079 хиљ. динара.

6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА

Табела 6.

у динарима

Р. бр	Извор средстава/намена	План I-XII 2024	Остварено у 2024. години	Проценат остварења 4/3
1	2	3	4	5
1.	Пројектна документација Магистралног водовода Суботица-Таванкут	5.704.000,00	2.814.000,00	49,33%
2.	Изградња водоводне мреже Индустриска зона Мали Бајмок – фаза I	2.286.000	1.908.896	83,50%
3.	Замена зимске заштите Плаве фонтане	2.000.000	1.928.000	96,40%
4.	Замена испуне филтера на Водозахвату I	84.000.000	84.000.000	100,00%
5.	Изградња водоводне мреже у делу улица МЗ „Зорка“ у дужини од 1,7 км	2.000.000	0	0,00%
6.	Изградња водоводне мреже у делу улица МЗ „Макова Седмица“ у дужини од 1,1 км	2.000.000	0	0,00%
7.	Изградња водоводне мреже у Индустриска зона Мали Бајмок I и II фаза	4.800.000	0	0,00%
8.	Капиталне субвенције за измештање јавне канализације у Толминској улици и Александровим салашима	16.000.000	16.000.000	100,00%
9.	Измештање водоводне мреже Нови Жедник	939.000	0	0,00%
10.	Чишћење и одржавање отворених канала	1.000.000	1.000.000	100,00%
	УКУПНО:	120.729.000	107.650.896	89,17%

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 2024. године у циљу побољшања ефикасности и поузданости обављања своје делатности извршило набавку опреме у укупном износу од 125.682.373,32 динара, од тога:

1. Вредност улагања у Нематеријално улагање износи 1.404.559,59 динара:

Табела 10. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Софтвер за Siemens PLC	232.559,59
2.	Мобилна апликација за слање стања водомера	990.000,00
3.	Bricscard V24 Single licenca	182.000,00
	СВЕГА:	1.404.559,59

2. Вредност улагања у бунаре износи 18.940.942,00 динара:

Табела 7. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Бунар Б-3/III В3 Чантавир	18.940.942,00
	СВЕГА:	18.940.942,00

3. Вредност улагања у Секундарни вод водовода износи 56.415.841,18 динара:

Табела 8. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Водоводна мрежа М3 Зорка-Пролетерских бригада - Покрет несврстаних	56.415.841,18
	СВЕГА:	56.415.841,18

4. Вредност улагања у Секундарну канализациону мрежу износи 4.296.884,19 динара:

Табела 9. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Прикључак стамбених објеката на канализациону мрежу- Кирешка улица	4.296.884,19
	СВЕГА:	4.296.884,19

5. Вредност улагања у Клизне капије износи 675.680,00 динара:

Табела 10. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Клизна и пешачка капија- Управа	675.680,00
	СВЕГА:	675.680,00

6. Вредност улагања у осталу опрему-цистерне износи 1.258.500,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Резервоар за техничку воду	1.258.500,00
	СВЕГА:	1.258.500,00

7. Вредност улагања у Хидромашине и електричне машине износи 34.631.928,72 динара:

Табела 12. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Табласти затварач – 3 ком	2.988.000,00
2.	IQ сензор нет систем – 2 ком	1.781.236,54
3.	Фина решетка – Hydroflow – 3 ком	16.770.000,00
4.	Електро орман	510.000,00
5.	Гасна дувалка- 2 ком	1.773.318,00
6.	Транспортер муљног колача	1.759.000,00
7.	Електромагнетно мерило протока	255.223,18
8.	Мостна дизалица финих решетки	6.305.000,00
9.	Утопна муљна пумпа за потреба одржавања финих решетки	354.000,00
10.	Резерни делови за ПЛЦ	1.461.132,00
11.	Топлотни мерач протока	675.019,00
	СВЕГА:	34.631.928,72

8. Вредност улагања у електричне рачунаре износи 2.509.000,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Сервер Dell Poweredge geoportal	650.000,00
2.	Базна станица за пријем и пренос података- 4 ком	1.207.500,00
3.	UPS Vertiv 2000VA	210.000,00
4.	KVM SWITCH Vertiv 16 portni	285.500,00
5.	NAS QNAP TS-673A-8G	156.000,00
	СВЕГА:	2.509.000,00

9. Вредност улагања у осталу опрему за извођење грађевинских радова износи 480.437,64 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Пнеуматски чекић TEX 230PE 32X160 – 2 ком	480.437,64
	СВЕГА:	480.437,64

10. Вредност улагања у опрему за утовар и претовар износи 600.000,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Електро палетар	600.000,00
	СВЕГА:	600.000,00

11. Вредност улагања у рампе износи 778.600,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Клизна и пешачка капија	778.600,00
	СВЕГА:	778.600,00

12. Вредност улагања у челичну конструкцију плаве фонтане износи 3.690.000,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Челична конструкција плаве фонтане	3.690.000,00
	СВЕГА:	3.690.000,00

8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

	2023. година	2024. година
<u>РАЦИО ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
1 ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,92	0,86
<u>РАЦИО РЕДУЦИРАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
2 ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,69	0,60
<u>РАЦИО НОВЧАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
3 ГОТОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,10	0,03

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА ИМОВИНЕ КАПИТАЛОМ (СТЕПЕН ПОКРИВЕНОСТИ)

	2023. година	2024. година
1 ОДНОС КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,58	0,60
2 ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,58	0,60
3 ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА ПРЕМА СТАЛНОЈ ИМОВИНИ УВЕЋАНОЈ ЗА ЗАЛИХЕ	0,57	0,59

ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ, ЕКОНОМИЧНОСТИ И ОБРТА

	2023. година	2024. година
1 РЕНТАБИЛНОСТ УКУПНОГ КАПИТАЛА	0,33	0,88
4 СТОПА ДОБИТКА	0,009	0,021
5 УЧЕШЋЕ ЗАРАДА	0,19	0,26
6 УЧЕШЋЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ	0,28	0,26
7 УЧЕШЋЕ ОСТАЛИХ РАСХОДА	0,007	0,009
8 КОЕФИЦИЈЕНТ ОБРТА УКУПНЕ ИМОВИНЕ	0,21	0,23

ПОКАЗАТЕЉИ СТЕПЕНА ЗАДУЖЕНОСТИ

		2023. година	2024. година
1	ПОКАЗАТЕЉ ЗАДУЖЕНОСТИ	0,45	0,16

ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

		2023. година	2024. година
1	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА И ПОПРАВКИ	4,27	4,17
2	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	12,20	12,19
3	ТРОШКОВИ РАДНЕ СНАГЕ	25,06	25,30
4	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8,53	11,49
5	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	27,58	25,45
6	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1,44	0,86
7	ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	20,92	20,54

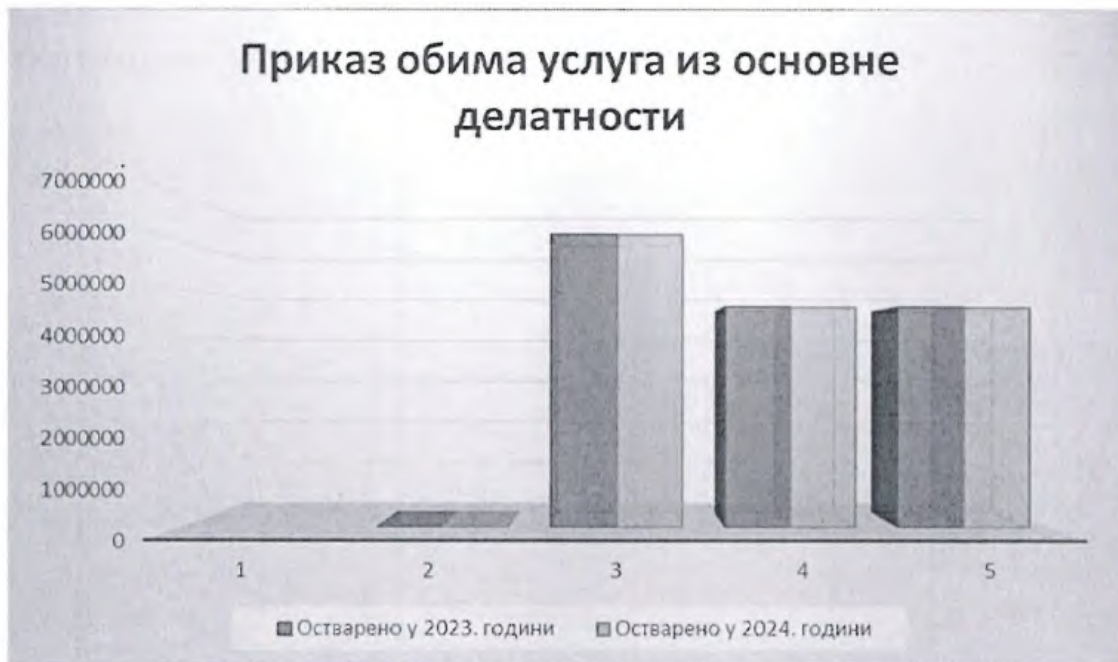
9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ

9.1. Физички обим извршених услуга

Приказ обима услуга из основне делатности:

Табела 16.

Р. бр.	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2024	Остварено у 2023. години	Остварено у 2024. години	Проценат остварења	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Испорука питке воде	м³	5.998.468	6.161.949	6.154.736	102,61%	99,88%
2.	Одвођење отпадних вода	м³	4.459.035	4.641.912	4.627.538	103,78%	99,69%
3.	Пречишћавање отпадних вода	м³	4.465.087	4.633.811	4.620.538	103,48%	99,71%



Дијаграм 5. Приказ услуга из основне делатности

Физички обим услуга испоруке питке воде је у 2024. години реализован за 0,12% нижем нивоу у односу на за 2023. годину.

Физички обим услуга одвођења отпадних вода је реализован за 0,31% нижем нивоу у односу на 2023. годину.

Физички обим услуга пречишћавања отпадних вода је реализован за 0,29% нижем нивоу у односу на вредности у 2023. години.

9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности

Табела 17.

Рбр	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2024	Остварено у 2023. години	Остварено у 2024. години
1	2	3	4	5	6
1.	Прикључак на водоводну мрежу	ком.	170	256	178
2.	Прикључак на канализациону мрежу	ком.	150	139	107
3.	Машинско чишћење канализације	час	200	302	198
4.	Узорак из лабораторије питке воде	ком.	4	2	6
5.	Узорак из лабораторије отпадне воде	ком.	0	0	0
6.	Снимање канализационе мреже	м	5.000	2.930	6.259
7.	Остала реализација	ком.	180	155	180

9.3. Остварени проценат наплате потрживања

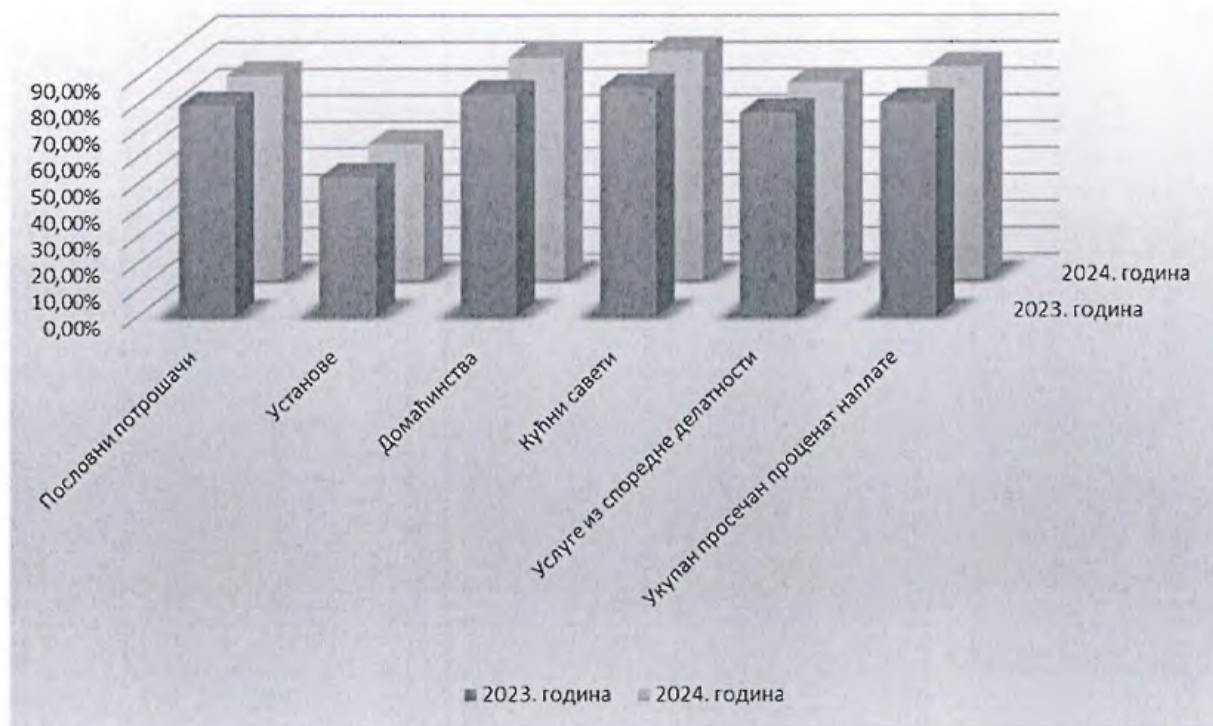
Проценат наплаћених потраживања по категоријама корисника (са потраживањима – из претходног периода):

Табела 18.

Рбр	Категорија потрошача	2023. година	2024. година
1.	Пословни потрошачи	79,55%	77,23%
2.	Установе	52,44%	51,19%
3.	Домаћинства	83,89%	83,78%
4.	Кућни савети	86,22%	86,21%
5.	Услуге из споредне делатности	76,85%	74,48%
	Укупан просечан проценат наплате	80,62%	80,34%

Проценат наплате укупних потраживања је мањи за 0,28% у односу на претходну годину.

Проценат наплате потраживања



Дијаграм 6. Проценат наплате потраживања

9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности

Табела 19.

Месец	Фактурисано		Наплаћено		Проценат остварења		
	2023. година	2024. година	2022. година	2024. година	5/4	4/2	5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
I	71.915.502,18	87.758.829,55	68.138.205,25	87.083.098,55	127,80%	94,75%	99,23%
II	84.776.877,06	99.503.354,36	66.387.972,05	94.808.754,45	142,81%	78,31%	95,28%
III	90.739.198,11	86.801.296,43	89.999.017,37	89.191.826,71	99,10%	99,18%	102,75%
IV	95.143.101,37	100.865.324,13	81.399.510,91	89.728.569,30	110,23%	85,55%	88,96%
V	100.659.605,37	110.583.170,28	90.727.344,63	89.044.573,94	98,15%	90,13%	80,52%
VI	99.105.461,85	106.609.994,43	94.391.556,94	103.026.362,98	109,15%	95,24%	96,64%
VII	107.052.003,05	119.172.864,59	100.639.327,48	109.646.721,69	108,95%	94,01%	92,01%
VIII	109.596.202,79	119.544.354,17	95.343.384,52	114.512.092,72	120,10%	87,00%	95,79%
IX	106.682.753,50	112.236.083,87	107.015.013,16	110.384.561,06	103,15%	100,31%	98,35%

Месец	Фактурисано		Наплаћено		Проценат остварења		
	2023. година	2024. година	2022. година	2024. година	5/4	4/2	5/3
X	104.669.430,97	103.597.890,90	106.948.143,17	119.340.629,89	111,59%	102,18%	115,20%
XI	98.713.285,62	100.959.034,98	92.778.017,04	94.489.701,70	101,84%	93,99%	93,59%
XII	92.889.395,05	95.069.544,68	107.455.774,84	107.235.558,61	99,80%	115,68%	112,80%
Укупно	1.161.942.816,92	1.242.701.742,37	1.101.223.267,36	1.208.492.451,60	109,74%	94,77%	97,25%

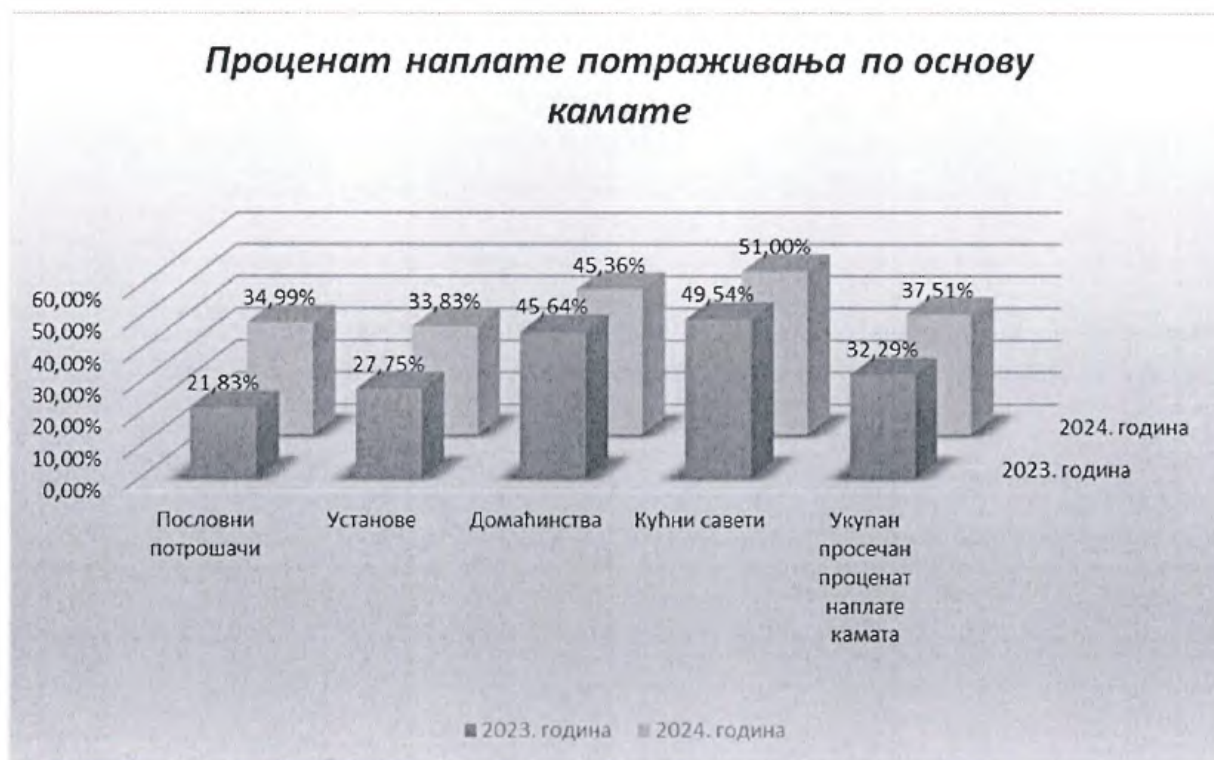
У укупној наплати од основне делатности садржана је наплата како текућег потраживања, тако и потраживања из претходних година, док се фактурисање односи само на текућу годину.

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	2023. година	2024. година
1.	Пословни потрошачи	21,83%	34,99%
2.	Установе	27,75%	33,83%
3.	Домаћинства	45,64%	45,36%
4.	Кућни савети	49,54%	51,00%
	Укупан просечан проценат наплате камата	32,29%	37,51%



Дијаграм 7. Проценат наплате потраживања по основу камате

9.6. Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу

Табела 21.

	БРОЈ КОРИСНИКА			
	ВОДОСНАБДЕВАЊЕ		ОДВОЂЕЊЕ ОТПАДНИХ ВОДА	
	децембар 2023. год.	децембар 2024. год.	децембар 2023. год.	децембар 2024. год.
Физичка лица	51.376	52.266	29.858	30.306
Правна лица	2.275	2.316	1.322	1.322
Установе	140	148	87	93
УКУПНО	53.791	54.730	31.267	31.721

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 2024. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Исплаћена зарада у 2024. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	25.459.877	19.069.697	22.084.102	86,74%	115,81%
II	23.498.950	17.939.566	20.641.493	87,84%	115,06%
III	23.937.856	19.930.281	20.763.150	86,74%	104,18%
IV	25.065.505	17.872.955	21.538.050	85,93%	120,51%
V	24.257.240	19.944.872	22.877.222	94,31%	114,70%
VI	23.716.979	18.987.373	19.605.473	82,66%	103,26%
VII	26.644.736	18.082.192	21.980.647	82,50%	121,56%
VIII	25.666.817	19.611.321	21.328.315	83,10%	108,76%
IX	24.692.398	17.907.099	20.448.239	82,81%	114,19%
X	26.639.236	18.424.028	22.138.951	83,11%	120,16%
XI	24.096.174	18.913.661	20.327.151	84,36%	107,47%
XII	25.064.232	18.971.967	21.787.891	86,93%	114,84%
УКУПНО	298.740.000	225.655.012	255.520.684	85,53%	113,24%

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 2024. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Исплаћена зарада у 2024. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	29.366.862	22.004.650	25.491.362	86,80%	115,85%
II	27.108.774	20.699.711	23.821.190	87,87%	115,08%
III	27.614.069	22.997.954	23.967.323	86,79%	104,22%
IV	28.912.537	20.629.131	24.861.624	85,99%	120,52%
V	27.981.932	23.020.937	26.405.370	94,37%	114,70%
VI	27.359.840	21.912.313	22.630.955	82,72%	103,28%
VII	30.731.117	20.868.528	25.371.510	82,56%	121,58%
VIII	29.605.055	22.634.274	24.616.129	83,15%	108,76%
IX	28.483.016	20.668.098	23.599.157	82,85%	114,18%

Месец	Планирана маса за зараде у 2024. години	Исплаћена зарада у 2023. години	Исплаћена зарада у 2024. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
X	30.724.776	21.264.332	25.549.400	83,16%	120,15%
XI	27.796.463	21.828.828	23.457.426	84,39%	107,46%
XII	28.911.953	21.898.530	25.143.894	86,97%	114,82%
УКУПНО	344.596.393	260.427.286	294.915.339	85,58%	113,24%

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 2024. години	Број запослених у 2024. години	Индекс 2/3
1	2	3	4
I	200	188	94,00%
II	200	187	93,50%
III	200	186	93,00%
IV	200	185	92,50%
V	200	184	92,00%
VI	200	184	92,00%
VII	200	183	91,50%
VIII	200	184	92,00%
IX	200	188	94,00%
X	200	186	93,00%
XI	200	184	92,00%
XII	200	182	91,00%

Број запослених у Предузећу на дан 31.12.2024. године 180 радника од чега 169 на неодређено и 11 на одређено време. Четири лица имају статус мировања радног односа и они се не налазе у укупном броју запослених.

Разлика између броја запослених у 12. месецу 2024. године и броја запослених на дан 31.12.2024. године је

У 2023. години 14 запослених је напустило Предузеће - од тога 9 је отишло у старосну пензију, и код 5 запослених је дошло до споразумног прекида радног односа).

На дан 31.12.2024. 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 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1.	ВСС	39	34
2.	ВС	8	9
3.	ВКВ	7	8
4.	ССС	64	60
5.	КВ	40	42
6.	ПК	12	11
7.	НК	17	16
	УКУПНО	187	180

Старосна структура

Табела 26.

Р. бр	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1.	До 30 година	7	8
2.	30 до 40 година	36	32
3.	40 до 50 година	43	42
4.	50 до 60 година	89	82
5.	Преко 60	12	16
	Укупно	187	180

Структура по полу

Табела 27.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2023.	Број запослених 31.12.2024.
1.	Мушки	128	123
2.	Женски	59	57
	УКУПНО	187	180

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- 31.12.2024.	Остварено 01.01.- 31.12.2023.	Остварено 01.01.- 31.12.2024.	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)	209.417.282	162.745.855	158.184.163	75,5%	97,2%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	298.740.773	225.655.012	255.520.683	85,5%	113,2%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	344.596.393	260.427.286	294.915.339	85,6%	113,2%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО*	200	187	180	90,0%	96,3%
4.1	- на неодређено време	197	177	169	85,8%	95,5%
4.2	- на одређено време	3	10	11	366,7%	110,0%
5.	Накнаде по уговору о делу	350.000	296.296	61.728	17,6%	20,8%
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	1	100,0%	100,0%
7.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9.185.000	4.412.461	5.999.325	65,3%	136,0%
8.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9	5	9	100,0%	180,0%
9.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.792.452	1.759.259	1.620.370	90,4%	92,1%
10.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	100,0%	100,0%
11.	Превоз запослених на посао и са посла	13.000.000	11.024.606	11.196.745	86,1%	101,6%
12.	Дневнице на службеном путу	600.000	214.570	456.734	76,1%	212,9%
13.	Накнаде трошкова на службеном путу	610.000	210.205	572.410	93,8%	272,3%
14.	Отпремнине за одлазак у пензију	3.491.768	5.414.452	3.396.868	97,3%	62,7%
15.	Број прималаца	8	14	8	100,0%	57,1%

Р бр	Трошкови запослених	План за 01.01- 31.12.2024.	Остварено 01.01.- 31.12.2023.	Остварено 01.01.- 31.12.2024.	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
16.	Јубиларне награде	11.430.304	6.807.789	10.786.262	94,4%	158,4%
17.	Број прималаца	25	24	25	100,0%	104,2%
18.	Помоћ радницима и породици радника	1.500.000	511.188	1.097.412	73,2%	214,7%
19.	Стипендије	400.000	304.487	316.765	79,2%	104,0%
20.	Остале накнаде трошкова запосленим и др.физичким лицима	10.400.000	9.231.288	9.007.188	86,6%	97,6%

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.

Директор
Sugar György, дипл.инж.техн.

Својеручни потпис