

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, СУБОТИЦА

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2025. 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 2025. 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 2025. 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.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 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, 24. јун 2026. 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/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 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).

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. 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		5.632.750	5.383.901	5.288.974
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		25.600	14.170	10.311
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	11.915	9.408	9.919
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	24	13.590	4.667	297
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		5.607.146	5.369.727	5.278.659
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	25	4.442.638	4.464.095	4.401.860
023	2. Постројења и опрема	0011	25	698.065	752.537	643.061
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	335.245	152.975	213.799
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	131.198	120	19.939
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	19	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 (хартije 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		314.377	349.256	324.696
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	77.239	102.812	83.120
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	27	75.171	100.012	76.722
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	27	2.045	2.800	6.398
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		23		
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	203.274	192.068	185.438
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	28	203.274	192.068	185.438
205	2. Потраживања од купаца 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	20.943	33.088	14.970
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	29	16.115	27.477	14.346
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	29	4.492	5.563	621
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	29	336	48	3
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по 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	10.326	13.413	36.355
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	2.595	7.875	4.813
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.947.127	5.733.157	5.613.670
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	44	437.204	184.667	162.762
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	3.286.884	3.255.177	3.050.664
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	2.573.426	2.569.603	2.564.398
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	486.551	460.522	337.804
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	36.050	23.718	14.394
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	32	262.957	248.770	162.856
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	241.080	152.447	53.174
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	21.877	96.323	109.682
	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		91.904	82.786	78.881
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	90.948	77.693	69.936
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	90.948	77.693	69.936
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	956	5.093	8.945
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	956	5.093	8.945
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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	35	8.213	20.854	40.008
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	36	2.158.677	1.968.038	1.941.454
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		401.449	406.302	502.663
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37	197.149	253.839	351.426
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	43.956	100.953	955
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37	153.193	152.886	152.989
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				197.482
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	25.289	16.704	19.451
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	140.423	105.062	64.476
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	130.688	99.280	56.298
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	6.108	2.705	3.032
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	3.627	3.077	5.146
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		38.588	30.696	52.688

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	36.877	28.943	30.902
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	1.711	1.753	3.222
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				18.564
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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		5.947.127	5.733.157	5.613.670
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	437.204	184.667	162.762

у Subotici

дана 24.06. 2020. 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).

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 01.01.2025. до 31.12.2025. 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		1.337.247	1.267.314
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	1.206.939	1.111.317
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	1.206.939	1.111.317
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	45.482	46.594
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	84.826	109.403
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		1.298.930	1.239.328
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	336.876	323.060
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	360.874	330.133
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	283.861	255.521
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	43.829	39.395
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	33.184	35.217
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	295.960	332.079
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	544	604
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	163.200	135.113
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	18.369	11.257
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	123.107	107.082

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		38.317	27.986
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	16	24.037	23.160
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	24.032	23.137
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	5	23
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	17	11.442	11.338
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	11.354	10.469
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	88	869
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		12.595	11.822
	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	14.138	13.095
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	41.669	36.002
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	3.899	3.644
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	6.928	12.118
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.379.321	1.307.213
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.358.969	1.298.786
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		20.352	8.427
	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	22	12.603	4.259
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		7.749	4.168

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ПЕРИОД	
				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	12.654	15.675
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	12.641	19.154
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	7.736	7.647
	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 Суботици

дана 24.06. 2026 године

Законски заступник

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).



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 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	7.736	7.647
	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	40.207	235.912
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	32	14.178	113.194
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	32	12.332	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	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	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	13.697	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			
	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	13.697	113.395
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		21.433	121.042
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 Subotici

дана 24.06. 2026. године

Законски заступник

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 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.691.195	1.418.043
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.410.509	1.267.352
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	23.049	22.393
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	257.637	128.298
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.154.484	970.264
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	703.821	503.280
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	15.370	22.650
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	353.984	326.896
4. Плаћене камате у земљи	3010	10.064	15.486
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	11.584	21.237
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	59.239	80.251
8. Остали одливи из пословних активности	3014	422	464
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	536.711	447.779
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	476.638	266.161
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	476.638	266.161

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	476.638	266.161
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	220.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	220.000	
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	283.077	204.465
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	2.891	1.103
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	277.000	200.469
7. Финансијски лизинг	3044	3.186	2.893
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	63.077	204.465
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.911.195	1.418.043
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.914.199	1.440.890
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	3.004	22.847
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.413	36.355
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	5	13
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	88	108
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10.326	13.413

у Subotici
дана 24.06. 2026 године

Законски заступник
Subotica
Szabadka
Subotica

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 01.01.2025. до 31.12.2025. 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)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	2.564.398	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	2.564.398	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	5.205	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.569.603	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	2.569.603	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	3.823	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.573.426	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. 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	323.410	4046	162.856	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	323.410	4048	162.856	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	113.394	4049	85.914	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	436.804	4050	248.770	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	436.804	4052	248.770	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	13.697	4053	14.187	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	450.501	4054	262.957	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	3.050.664	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	3.050.664	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.255.177	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	3.255.177	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	3.286.884	4090	

у Subotici

дана 24.06.2026. године

Законски заступник,

[Signature]

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).





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 · 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
Vízművek és Csatornázási
Kommunális Közvéllalat - Szabadka
Javno komunalno poduzeće
„Vodovod i kanalizacija” - Subotica

Број: 282/2 - 2026

Датум: 24. 06. 2026. 20 год.
СУБОТИЦА, Трг Лазара Нешића 9/а

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

ЗА 2025. ГОДИНУ

Суботица, јун 2026. 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

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2025. године

		у хиљадама РСД	
	Напомене	2025.	2024.
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.337.247	1.267.314
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	1.206.939	1.111.317
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	1.206.939	1.111.317
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНOM ТРЖИШТУ	5.1	0	0
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	45.482	46.594
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	84.826	109.403
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)			0
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.298.930	1.239.328
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	9	336.876	323.060
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10	360.874	330.133
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	10	283.861	255.521
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	10	43.829	39.395
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	10	33.184	35.217
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	11	295.960	332.079
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	12	544	604
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	13	163.200	135.113
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	14	18.369	11.257
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	123.107	107.082
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		38.317	27.986
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	16	24.037	23.160
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	16	24.032	23.137
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	5	23
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	11.442	11.338
РАСХОДИ КАМАТА	17	11.354	10.469
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	17	88	869
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			0
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		12.595	11.822
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	18	14.138	13.095
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	19	41.669	36.002
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	20	3.899	3.644
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	21	6.928	12.118
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ		1.379.321	1.307.213
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ		1.358.969	1.298.786
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		20.352	8.427
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	12.603	4.259
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		7.749	4.168
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	23	12.654	15.675
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	23		-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	23	12.641	19.154
Ћ. НЕТО ДОБИТАК	32	7.736	7.647
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2025. године

у хиљадама РСД

А К Т И В А	Напомене	2025	2024
СТАЛНА ИМОВИНА		5.632.750	5.383.901
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	25.600	14.170
Улагања у развој	24	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	24	11.195	9.408
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	13.590	4.667
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25	5.607.146	5.369.727
Земљиште и грађевински објекти	25	4.442.638	4.464.095
Постројења и опрема	25	698.065	752.537
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројење и опрема у припреми	25	335.245	152.975
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	25	131.198	120
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	26	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	26	4	4
ОБРТНА ИМОВИНА		314.377	349.256
ЗАЛИХЕ	27	77.239	102.812
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	75.171	100.012
Роба	27	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	27	2.045	2.800
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству		23	-
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	28	203.274	192.068
Потраживања од купаца у земљи	28	203.274	192.068
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	29	20.943	33.088
Остала потраживања	29	16.115	27.477
Потраживања за више плаћен порез на добитак	29	4.492	5.563
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	29	336	48
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30	10.326	13.413
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31	2.595	7.875
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.947.127	5.733.157
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44	437.204	184.667

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2025. године

		у хиљадама РСД	
ПАСИВА		2025	2024
КАПИТАЛ	32	3.286.884	3.255.177
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	32	2.573.426	2.569.603
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	486.551	460.522
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА ИЗ ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	36.050	23.718
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	262.957	248.770
Нераспоређени добитак ранијих година	32	241.080	152.447
Нераспоређени добитак текуће године	32	21.877	96.323
ГУБИТАК	-	-	-
Губитак ранијих година	-	-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		91.904	82.786
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	33	90.948	77.693
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33	90.948	77.693
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	34	956	5.093
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	956	5.093
Остале дугорочне обавезе	-	-	-
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	35	8.213	20.854
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	36	2.158.677	1.968.038
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		401.449	406.302
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	37	197.149	253.839
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	37	43.956	100.953
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	37	153.193	152.886
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	37		0
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	38	25.289	16.704
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	39	140.423	105.062
Обавезе према добављачима у земљи	39	130.688	99.280
Обавезе према добављачима у иностранству	39	6.108	2.705
Остале обавезе из пословања	39	3.627	3.077
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		38.588	30.696
Остале краткорочне обавезе	40	36.877	28.943
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	41	1.711	1.753
Обавезе по основу пореза на добитак	42	0	0
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	43	0	1
УКУПНА ПАСИВА		5.947.127	5.733.157
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44	437.204	184.667

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ У 2025. ГОДИНИ

у хиљадама РСД

	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	РЕВ. РЕЗ. НЕР. ДОБ. И ГУБ.	НЕРАСПО- РЕЂЕНИ ДОБИТАК	ГУБИТАК	УКУПАН КАПИТАЛ
	(група 30)	(група 33)	(група 34)	(група 35)	
Стање на дан 01. 01.2024. године	2.564.398	323.410	162.856		3.050.664
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2024. године	2.564.398	323.410	162.856		3.050.664
Нето промене у 2024. години	5.205	113.394	85.913		
Стање на дан 31.12.2024. године	2.569.603	436.804	248.770		3.255.177
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2025. године	2.569.603	436.804	248.770		3.255.177
Нето промене у 2025. години	3.823	13.697	14.187		31.707
Стање на дан 31.12.2025. године	2.573.426	450.501	262.957		3.286.884

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2025. године**

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	1.691.195	1.418.043
Продаја и примљени аванси у земљи	1.410.509	1.267.352
Продаја и примљени аванси у иностранству	-	-
Примљене камате из пословних активности	23.049	22.393
Остали приливи из редовног пословања	257.637	128.298
II Одливи готовине из пословних активности	1.154.484	970.264
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	703.821	503.280
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	15.370	22.650
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	353.984	326.896
Плаћене камате у земљи	10.064	15.486
Порез на добитак	11.584	21.237
Одливи по основу осталих јавних прихода	59.239	80.251
Остали одливи из пословних активности	422	464
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	536.711	447.779
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	-
Примљене камате из активности инвестирања	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	476.638	266.161
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и билошких средстава	476.638	266.161
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	476.638	266.161
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	220.000	0
Увећање основног капитала	-	-
Краткорочни кредити у земљи	220.000	0
II. Одливи готовине из активности финансирања	283.077	204.465
Краткорочни кредити у земљи	2.891	1.103
Остале обавезе	277.000	200.469
Финансијски лизинг	3.186	2.893
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	63.077	204.465
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.911.195	1.418.043
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.914.199	1.440.890
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		-
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.004	22.847
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	13.413	36.355
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	5	13
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	88	108
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	10.326	13.413

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2025. године

	Напомена	2025	2024
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	32	7.736	7.647
НЕТО ГУБИТАК			-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	32	40.207	235.912
- смањење ревалоризационих резерви	32	14.178	113.194
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици			-
- губици	32	12.332	9.323
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	13.697	113.395
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	13.697	113.395
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		21.433	121.042
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			-

Напомене уз финансијске извештаје

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Предузеће на дан 31. децембра 2025. године има 182 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 руководилац 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 преостала (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 додатну 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 ТРЖИШТУ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
- приходи од продаје воде	515.459	473.078
- приходи од искључења/укључења – вода, канализација	950	1.037
- приходи од одвођења отпадних вода	246.916	224.784
- приходи од пречишћавања отпадних вода	289.513	260.839
- приходи од услуга за спремност система	98.278	86.192
- приходи од прикључака воде	32.989	36.562
- приходи од прикључака канализације	6.954	8.898
- приходи од одржавања водоводне мреже	563	565
- приходи од одржавања канализационе мреже	-	-
- приходи од одржавања чесми	1.158	3.023
- приходи од одржавања фонтана	4.346	6.867
- приходи од машинског чишћења канализације	50	8
- приходи од баждарнице	790	16
- приходи од чишћења септичких јама	522	428
- приходи од снимања канализационе мреже	904	1.571
- приходи од лабораторије	39	64
- приходи од одржавања сливника	-	231
- остали приходи	7.508	7.154
	1.206.939	1.111.317

Приходи из основне делатности чине 95,2% прихода од продаје производа и услуга (продаја воде, одвођење и пречишћавање отпадне воде и погонска спремност), преосталих 4,8% чине приходи из споредне делатности.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	1.369	1.133
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	39.944	45.461
- Приходи од усл.грађ.надзора- Пројекат Чиста Србија	4.170	-
	45.483	46.594

Предузеће је у 2025. години, према препорукама Државне ревизорске институције, као и у складу са Законом о комуналним делатностима, извршило вредносно евидентирање прикључења на водоводну и канализациону мрежу као повећање основних средстава са једне и прихода са друге стране. Чланом 31. Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016, 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.

Напомене уз финансијске извештаје

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 2025. године на овај начин је произведено укупно 1.408.930 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 1.369 хиљада РСД.

Решењем Градоначелника Града Суботице од 30.10.2024. године именује се ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица да у име и за рачун Града Суботице врши надзор над извођењем радова на изградњи канализационе инфраструктуре у Републици Србији по релевантном анексу бр. 60 Комерцијалног уговора о пројектовању и извођењу радова на изградњи канализационе инфраструктуре у Републици Србији. Процењена вредност услуга вршења надзора у 2025. години износи 4.170 хиљада динара.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Приходи по основу условљених донација	61.462	62.985
Приходи од донација	950	26.882
Приходи од заједничке наплате	7.167	6.098
Наплаћени судски трошкови	664	443
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	14.583	12.995
	84.826	109.403

Остали пословни приходи су у 2025. години за 28,97% мањи у односу на исте у 2024. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 61.462 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 7.167 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 14.583 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	
	2025.	2024.
- основни материјал	167.070	115.505
- мазиво	584	755
- хемикалије и стакларије	4.109	894
- резервни делови	6.248	14.096
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	9.686	14.859
- канцеларијски материјал	2.037	1.395
- гориво	9.249	9.711
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	135.292	163.396
- хигијенско – санитарни материјал	2.567	2.287
- остали материјал	34	162
	336.876	323.060

Трошкови материјала у 2025. години су за 4,28% већи него исти у 2024. години. Трошкови основног материјала у 2025. години су већи за за 44,64% у односу на 2024 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 2025. години мањи за 17% у односу на 2024. годину, због повољније цена енергената.

Смањење трошкова је присутно и код трошкова мазива (23% у односу на 2024. годину), трошкова резервних делова (55,68% у односу на 2024. годину), трошкова алата и ситног инвентара, ауто гума (34,82% у односу на 2024. годину) као и код трошкова горива (4,76% у односу на 2024. годину).

Код трошкова хемикалија и стакларија (459,62% већи у односу на 2024. годину), трошкова канцеларијског материјала (46,02% у односу на 2024. годину) је дошло до раста трошкова.

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	283.860	255.521
Трошкови пор. и допр. на зараде и накнаде зарада на тер.посл.	43.829	39.395
Трошкови накнада по уговору о делу	77	62
Трошкови накнада по уговорима о привр. и повр. пословима	4.960	5.999
Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	1.713	1.620
Отпремнине изнад резервисаног износа	1.832	2.275
Јубиларне награде изнад резервисаног износа	2.560	2.584
Солидарна помоћ запосленима	1.150	1.097
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	625	1.029
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	11.096	11.197
Остала давања незапосленима	621	491
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	8.265	8.516
Стипендија	286	347
	360.874	330.133

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2025. години за 9,31 % већи него исти у 2024. години.

Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2025. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.

Већи трошкови зарада (брuto I) за 11,09%, као и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца за 11,25%, 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 2025. 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

	2025.	у хиљадама РСД 2024.
- амортизација грађевинских објеката	162.012	178.992
- амортизација опреме	131.662	149.638
- амортизација нематеријалних улагања	2.286	3.449
Стање на дан 31. децембра	295.960	332.079

Трошкови амортизације у 2025. години су за 10,88% мањи у односу на исте у 2024. години.

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	2025.	у хиљадама РСД 2024.
Трошкови обезвређења материјала и робе	544	604
	544	604

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 544 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	
	2025.	2024.
Трошкови услуга на изради учинка	11.473	18.089
Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефон, интернет	37.425	34.359
Трошкови услуга одржавања	77.678	52.007
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	4.910	2.525
Трошкови рекламе и пропаганде	394	352
Трошкови одлагања отпада и смећа	7.302	2.677
Трошкови услуга за водомере	-	12
	68	
Трошкови услуга заштите на раду		30
Трошкови читања водомера	16.499	16.851
Трошкови осталих производних услуга	6.245	7.025
Трошкови дератизације	427	370
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	678	724
Трошкови РТС преплате	101	92
	163.200	135.113

Трошкови производних услуга у 2025. години су за 20,78% већи у односу на исте у 2024. години. Значајно повећање трошкова је присутно код трошкова одлагања отпада и смећа (за 2,72 пута), код трошкова одржавања водомера, алата и ситног инвентара (94,46%), код трошкова одржавања (49,36%) и код трошкова услуге заштите на раду (2,26 пута у односу на 2024. годину); до блажег повећања трошкова је дошло код трошкова транспортних услуга, ПТТ, телефона и интернета (за 8,92%), трошкова дератизације (за 15,4%), трошкова РТС преплате (за 12,22%). До повећања напред наведених трошкова је дошло претежно услед повећања цена поменутих услуга. До смањења је дошло код трошкова услуге на изради учинака (36,58% у односу на 2024. годину), код осталих производних услуга (11,11 % мање), код регистрације возила, паркинга и коришћење ауто пута (6,35%). Трошкови читања водомера су приближно на истом нивоу као и у 2024. години.

14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.462	1.193
- трошкови резервисања за јубиларне награде	16.907	10.064
	18.369	11.257

Трошкови резервисања у 2025. години су већи у односу на исте у 2024. години. Резервисања за јубиларне награде су у 2025. години већа, услед мањег броја запослених који су имали јубилеје за 10 и 15 година у односу на 2024. годину када је био мањи 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.

Напомене уз финансијске извештаје

У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун (просечна зарада за децембар 2025. године у износу од 169.921,00 РСД, дисконтни фактор од 0,07, стопа раста 0,12 и стопа флукуације од 0,10). Прва резервисања обрачуната у 2017. години су обухватила обрачун за сваког запосленог за први најближи јубилеј у складу са објављеним статистичким подацима предвиђеним за обрачун. Сваке наредне године укидају се исплаћени јубилеји и обрачунавају се наредни јубилеји.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
Трошкови ревизије	450	400
Трошкови адвокатских услуга	4.462	578
Трошкови здравствених услуга	633	872
Трошкови стручног образовања запослених	1.838	1.090
Трошкови чишћења просторија	9.142	6.419
Трошкови обезбеђења	9.856	7.736
Трошкови интелектуалних услуга	4.966	8.858
Трошкови анализе воде	16.719	14.997
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.669	6.108
Трошкови заједничке наплате	12.837	11.811
Трошкови штампе рачуна	2.598	3.052
Трошкови електронског преноса података	901	834
Трошкови одржавања софтвера	12.230	9.520
Трошкови репрезентације	227	271
Трошкови премија осигурања	7.069	4.640
Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.433	2.483
Трошкови чланарина	1.293	1.086
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	12.775	12.921
Трошкови огласа у штампи	402	257
Трошкови такса	1.140	1.112
Трошкови судског извршитеља	13.062	11.788
Трошкови стручних часописа и новина	612	477
Остали трошкови	383	415
Трошкови обавешт. јавности о радовима	183	167
Трошкови судског вештака	227	24
	123.107	107.916

Нематеријални трошкови су у 2025. години су за 14,08% већи у односу на исте у 2024. 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. Повећање је изразито код трошкова адвокатских услуга (7,7 пута у односу на 2024. годину), код трошкова чишћења просторија (42,42% у односу на 2024. годину), код одржавања софтвера (28,46 % у односу на 2024. годину), код премија осигурања (52,34% у односу на 2024. годину), код трошкова судских извршитеља (10,8% у односу на 2024. годину) и трошкова судског вештака (9,4 пута више) и трошкова обезбеђења (27,4 % у односу на 2024. годину). Код здравствених и интелектуалних услуга, код трошкова штампе рачуна, репрезентације, трошкова пореза присутно је смањење трошкова у

Напомене уз финансијске извештаје
односу на 2024. годину.

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама	
	2025.	2024.
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	24.028	23.131
- трансакционих депозита	4	6
Позитивне курсне разлике	5	13
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	10
	24.037	23.160

Приходи од затезних камата у 2025. години су већи за 3,88% у односу на исте у 2024. години.

Приходи од затезних камата у износу од 24.028 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 4 хиљ. РСД се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике у износу од 5 хиљ. РСД се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	10.309	9.606
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	164	19
- расходи камата по кредиту код KFW банке	53	71
- расходи камата по финансијском лизингу	473	747
- расходи затезних камата по судским споровима	331	
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	18	26
- расходи камата по купопродајним односима	6	0
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	88	869
- остали финансијски расходи		-
	11.442	11.338

Финансијски расходи у 2025. години су већи за 0,92% у односу на исте у 2024. години, услед већег износа камате по основу повученог краткорочног револвинг и овердрафт кредита као и по основу плаћених затезних камата по судским пресудама.

Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 10.309 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 164 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 53 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 473 хиљ. РСД, односе се на плаћене камате за

Напомене уз финансијске извештаје

возила која су набављена путем финансијског лизинга.

Расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 18 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода. Напред наведени трошкови су за 30,77% мањи у односу на 2024. годину.

Негативне курсне разлике у износу од 141 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 приликом плаћања иностраном добављачу.

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

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	14.138	13.095
	14.138	13.095

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 14.138 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2025. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2025 године.

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

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Обезвређење потраживања	41.669	36.002
	41.669	36.002

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 41.669 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Добици од продаје опреме	123	-
Вишкови материјала	-	162
Наплаћена отписана потраживања	183	169
Приходи од наплате пенала, казни, штета	137	608
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	3.429	2.642
Остали непоменути приходи	25	48
Остали непоменути приходи – изравнање салда	2	13
Остали непоменути приходи	-	2
	3.899	3.644

Остали приходи су за 6,99% већи у односу на исте у 2024. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 137 хиљ. РСД односе се на накнаду штете

Напомене уз финансијске извештаје

осигуравајућег друштва и на наплату пенала од омладинске задруге која се бави читавањем мерних инструмената корисника. Ови приходи су мањи за 77,5% у односу на приходе из 2024. године.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 3.429 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2025. години.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2025.	у хиљадама РСД 2024.
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	1.439	6.988
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.268	4.236
Казне за прекршаје, трошкови спорова, судских пресуда	1.676	131
Накнаде штете трећим лицима	206	43
Расходи за хуманитарне, културне, здравств. и научне намене	100	0
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	65	0
Остали расходи	25	74
Остали непоменути расходи-инвалиди	744	-
Остали расходи – порез на додату вредност	388	636
Остали непоменути расходи – изравнање салда	3	10
	6.914	12.118

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 1.439 хиљ. РСД, обухватају отпис опреме за које је годишњим пописом на дан 31.12.2025. године утврђено да не испуњавају услов за даље признавање у пословним књигама Предузећа, јер се од ових ставки не очекује притицање економске користи у будућем периоду.

Расходи по основу директног отписа потраживања у висини од 2.268 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 и трошкове судских пресуда.

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

	2025.	у хиљадама РСД 2024.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.799	1.650
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	15.402	5.909
	12.603	4.259

Напомене уз финансијске извештаје

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

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Порески расход периода	12.654	15.675
Одложени порески расход периода	-	-
Одложени порески приход периода	12.641	19.154

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 12.654 хиљ.РСД.

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески приход периода у износу од 12.641 хиљ. РСД.

БИЛАНС СТАЊА**24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА**

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	11.914	9.408
Софтвер и остала права у припреми	13.591	4.667
	25.600	14.170

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

	Улагање у развој	Лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање на дан 31.12.2024. године	95	3.450	10.926	1.350	4.667	20.488
Нове набавке и дати аванси	-	-	4.955	-	8.924	13.879
Процена вредности/расход	-	-531	-625	-	-	-1.156
Стање 31. децембра 2025. године	95	2.919	15.256	1.350	13.591	33.211
<u>Исправка вредности</u>						
Стање на дан 31. 12. 2024. године	-	2.158	3.991	169	-	6.318
Амортизација за 2025. годину	-	790	1.568	56	-	2.414
Процена/расход/	-	-407	-714	-	-	-1.121
Стање 31. децембра 2025. године	-	2.541	4.845	225	-	7.611
Садашња вредност 31.12.2025. године – набавна вредност	95	2.919	15.256	1.350	13.591	33.211
Садашња вредност 31.12.2025. године – исправка вредности	-	2.541	4.845	225	-	7.611
Стање на дан 31.12.2025. године	95	378	10.411	1.125	13.591	25.600

Напомене уз финансијске извештаје

25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
Земљиште и грађевински објекти	4.442.638	4.464.095
Постројења и опрема	698.065	752.537
Некретнине, постројења и опрема у припреми	335.245	152.975
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	131.198	120
	5.607.146	5.369.727

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

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	у хиљадама РСД Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање 31. децембра 2025. год.	72.804	7.759.505	1.432.595	152.975	120	9.417.999
Нове набавке и дати аванси	-	143.833	35.184	361.165	131.198	671.380
Процена вредности	-	- 8.288	-82.422	-	-	-90.710
Отуђивање, расхоровање и обрачун аванса	-	-	-2.992	-178.895	-120	-182.007
Стање 31. децембра 2025. год.	72.804	7.895.050	1.382.365	335.245	131.198	9.816.662
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2024. год.	-	3.368.214	680.057	-	-	4.048.271
Процена вредности	-	-5.009	- 125.329	-	-	-130.338
Амортизација -2025. година	-	162.012	131.662	-	-	293.674
Отуђивање и расхоровање	-	-	-2.091	-	-	-2.091
Стање 31. децембра 2025. год.	-	3.525.217	684.299	-	-	4.209.516
<u>Садашња вредност</u>						
01.01.2025. године – набавна вредност	72.804	7.895.050	1.382.365	335.245	131.198	9.812.492
Садашња вредност 31.12.2025. године – исправка вредности	-	3.525.217	684.299	-	-	4.209.516
31.12.2025. године	72.804	4.369.833	698.066	335.245	131.198	5.607.146

26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
	% 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	
	2025.	2024.
Материјал	53.902	83.193
Резервни делови	15.018	12.903
Алат и инвентар	6.250	3.916
Стање на дан 31. децембра	75.170	100.012

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

$$192.336/87.591= 2,19$$

Просечан период трајања једног обрта залиха: $365/2,19=166,67$ 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	
	2025.	2024.
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.069	2.800
Стање на дан 31. децембра	2.069	2.800

За плаћене авансе ИОС-и су послати са даном 31.12.2025 године. Послато је укупно 10 извода отворених ставки у износу од 2.068.550,98 динара. Од једног добављача је стигла повратна информација о прихватању стања по изводу отворених ставки. Односно 2,11% ИОС-а је усаглашено, гледајући и по броју и по износу послатих ИОС-а.

28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Купци у земљи без исправек вредности		
- мала привреда	13.388	12.271
- радне организације	39.746	30.061
- установе	75.240	67.799
- физичка лица – домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	164.486	151.984
- правна лица – услуге из споредне делатности	4.147	6.844
физичка лица – прикључци	3.508	4.010
- физичка лица – услуге из споредне делатности	1.967	1.635
- трошкови извршитеља	18.448	14.581
Стање на дан 31. децембра 2025. године	320.930	289.185

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2025. године	97.117
Наплата исправљених потраживања у току године	(13.426)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2025. Години	(3.996)
Исправка вредности потраживања у току године	37.963

Напомене уз финансијске извештаје

Стање на дан 31.децембра 2025. године

117.658

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2025. године се састоји од следеће структуре:

у хиљадама РСД

потраживања од купаца у малој привреди	6.442
потраживања од купаца у радним организацијама	11.964
потраживања од купаца у установама	47.929
потраживања од купаца – физичких лица - домаћинства	14.675
потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	1.421
потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	1.196
потраживања од физичких лица – прикључци	484
тужени купци - домаћинства	23.764
трошкови извршитеља	9.777
Укупно:	117.653

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2025. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном броју од 2.654 комада и у укупном износу од 135.769 хиљ. РСД (од чега 131.623 хиљ. РСД се односи на основну делатност, односно 4.147 хиљада РСД се односи на екстерне услуге). Од послатих извода отворених ставки на дан 31.12.2025. године је укупно за услуге из основне делатности неусаглашено 29,46%, односно 38.781 хиљ. динара, док је од услуга из споредне делатности неусаглашено 46,95%, односно 1.947 хиљ. РСД. Гледано по броју послатих извода отворених ставки, проценат неусаглашености износи 83,24% за основну делатност, док исти за екстерне услуге износи 93,15%.

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

29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
Потраживања за затезну камату (са исправком вредности)	10.968	9.986
Потраживања за више плаћен порез на добитак	4.492	5.563
Потраживања по основу препл. пореза и доприноса	336	48
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	506	312
Потраживања за накнаду штете	74	9
Остала потраживања	2.267	1.293
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	6.961
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	-	116
Разграничени пдв по општој стопи	2.300	-
Потраживања од државних органа и организација	-	8.800
Стање на дан 31. децембра	20.943	33.088

Потраживања за затезну камату без исправке вредности на дан 31.12.2025. године износи 33.975 хиљ. РСД, са следећом структуром:

Напомене уз финансијске извештаје

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	3.034
- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	4.584
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	18.621
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	7.605
- потраживања за затезну камату	131
Укупно:	33.975

Потраживања за затезну камату у износу од 33.975 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 26.575 хиљ. РСД на дан 31.12.2025. године, проценат неусаглашености износи 26,29%. Преостали износ од 7.605 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 933 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 (132 хиљ. РСД), потраживања од физичких лица (сем запослених) (43 хиљ. динара), потраживања по основу платних картица (49 хиљ. РСД) и потраживања од извршних дужника за судске пресуде (853 хиљ. РСД) и остала потраживања прекрш. суда (257 хиљ. РСД).

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2025.	2024.
Текући (пословни) рачун	10.025	13.204
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	27	8
Девизни рачун	5	5
Благајна	269	196
Чекови грађана	-	-
Стање на дан 31. децембра	10.326	13.413

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2025.	2024.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	2.595	7.876
Стање на дан 31. децембра 2024. Године	2.595	7.876

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.595 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (1.240 хиљ. РСД), коришћење софтверског пакета (230 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (582 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (67 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 2025. године у износу од 2.573.426 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
Државни капитал	2.573.426	2.569.603
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	486.551	460.522
Нераспоређени добитак текуће године	21.877	96.323
Нераспоређени добитак ранијих година	241.080	152.447
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(36.050)	(23.718)
Стање на дан 31. децембра	3.286.884	3.255.177

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

Основни капитал Предузећа у износу од 2.573.426 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 92911/2025).

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 241.080 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 21.877 хиљ. РСД се састоји од износа 7.736 хиљ. РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода), пореског расхода периода (12.654 хиљ. РСД), одложених прихода периода (12.641 хиљ. РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (14.142 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 2025. године износе 486.551 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., на дан 31.12.2024. године и на дан 31.12.2025. године.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 36.050 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.

Напомене уз финансијске извештаје

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2025.	2024.
Стање на почетку године	77.693	69.936
Искоришћени износи у току периода	(14.017)	(10.263)
Укинуги неискоришћени износи	(3.429)	(2.561)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2025. године	13.794	10.516
Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2025. године	16.907	10.065
Стање на дан 31. децембра	90.948	77.693

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 31.12.2025. године износи 47.710 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 43.238 хиљ.РСД.

Табела за анализу осетљивости

1.1.	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
	7,00%	6,00%	+ 19,11% отпремнина + 5,98 % јубиларне награде

1.2.	Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
	7,00%	8,00%	-15,15% отпремнина - 6,08% јубиларне награде

2.1.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	11,00%	-14,67 % отпремнина - 5,87% јубиларне награде

2.2.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	13,00%	+ 76,97% отпремнина + 5,68 % јубиларне награде

Напомене уз финансијске извештаје

3.1	Проценат флукуације		Ефекат смањења процента флукуације
	10,00%	9,00%	+ 1,10% отпремнина + 6,17% јубиларне награде

3.2.	Проценат флукуације		Ефекат повећања процента флукуације
	10,00%	11,00%	- 1,11 % отпремнина - 5,92 % јубиларне награде

МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Ред- бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2025. година	2024. година	2023. година
1.	Дисконтна стопа	7%	8,00%	10,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	12%	12,00%	13,00%
3.	Проценат флукуације	10%	10,00%	10,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	339.842	296.856	260.810
5.	Износ отпремнине у претходном период	296.856	260.810	230.630
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	180	187	191
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	11	16	16
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	5	10	14
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију	1	3	/
10.	Укупан број новозапослених у току године	18	15	11
11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	187	180	186
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	2025. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	37.558.602,40
2.	Трошак текуће услуге рада	912.315,70

Напомене уз финансијске извештаје

3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	2.374.117,42
5.	Актуарски губитак/добитак	12.332.012,23
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	3.642.639,32
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404)	47.709.777,02
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	36.375.979,43
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године (изнад резервисаног износа)	1.832.039,51
10.	Износ нето повећања/смањења обавезе за резервисања	13.793.813,94

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2025. године износи 43.238 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	
	2025.	2024.
Дугорочни кредити и зајмови – КfW банка “Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III (5% враћа Предузеће)	956	1.907
Дугорочна обавеза према Raiffeisen лизингу	348	3.186
Стање на дан 31. децембра	1.304	5.093

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 – КfW банка - “Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” износи 956 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 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”

Напомене уз финансијске извештаје

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 2025. 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 348 хиљ. РСД.

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	
	2025.	2024.
Стање 01. јануара	20.854	40.008
Повећање у току године	-	-
Смањење у току године	12.641	19.154
Стање на дан 31. децембра	8.213	20.854

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	
	2025.	2024.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	2.158.677	1.968.038
Стање на дан 31. децембра	2.158.677	1.968.038

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2025. године биле су следеће:

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Стање на почетку године	1.968.038	1.941.454
Повећање у 2025. години	252.101	115.451
Смањење у корист прихода	(61.462)	(88.867)
Стање на крају године	2.158.677	1.968.038

Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2025. години:	246.338
- Магистралног водовода Суботица-Таванкут са резервоаром	124.142
- Изградња водоводне мреже Индустриска зона Мали Бајмок	6.200

Напомене уз финансијске извештаје

- Измештање јавне канализације Толминска-Александрови салаши	11.996
- Изградња водоводне мреже у МЗ Зорка	53.000
- Изградња водоводне мреже у МЗ Макова седмца	43.000
- Изградња канализације на Тргу Лазара Нешића	8.000

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Краткорочни кредити Министарство финансија – KFW банка	956	953
Краткорочни кредити у земљи	150.000	150.000
Обавеза према Raiffeisen лизингу	3.193	2.886
Остале краткорочне финансијске обавезе	43.000	100.000
Стање на дан 31. децембра	197.149	253.839

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2025. године у износу од 197.149 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 150.000 хиљ. РСД
Уговор је закључен дана 16.05.2025 године, са роком враћања до годину дана; инструменти обезбеђења: 3 бланко менице; по каматној стопи која се утврђује као збир вредности једномесечног BELIBOR-а; уговорени износ 150.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2025. 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 2025. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Raiffeisen Лизингу је 3.193 хиљ. РСД.

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Примљени аванси, депозити и кауције	25.289	16.704
Стање на дан 31. децембра .	25.289	16.704

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2025. године износе 25.289 хиљ. РСД. Поверљивцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 15.718 хиљ. РСД, од чега је проценат неусаглашености 89,28%. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2025. године, износ 9.571 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

Напомене уз финансијске извештаје

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама РСД

	2025.
Обавезе према добављачима у земљи	130.688
Обавезе према добављачима у иностранству	6.108
Остале обавезе из пословања	3.627
Стање на дан 31. децембра	140.423

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2025. године у износу од 130.688 хиљ. РСД. Укупно је послато 99 ИОС-а, у укупном износу од 131.318.102,13 динара. Послати изводи отворених ставки нису усаглашени у процентуалном износу од 66,90%, односно 52,52% 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 31.12.2025.
1	ЕПС а.д. Београд	24.174
2	Terax niskogradnja doo	22.860
3	Cristal Water д.о.о.	11.640
4	Delta Nova Watermeters д.о.о.	12.279
5	Патент Инвест	9.147
6	Интер софт доо	2.670
7	Пошта Србије	2.300
8	Таурунум обезбеђење д.о.о.	2.370
9	Траг Линије	2.396
10	Остало	40.852
	УКУПНО ДОБАВЉАЧИ	130.688

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар“	492
Обавеза према ЈКП „Чистоћа и зеленило“	1.343
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.791
	3.626

Напомене уз финансијске извештаје

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	19.920	15.778
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	2.142	1.674
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	5.481	4.336
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	4.243	3.356
Обавезе за нето зараде које се рефундирају	159	0
Обавезе за порезе и доприносе које се рефундирају	89	0
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		0
Обавезе по основу камата на зајам	1.313	0
Обавезе по основу камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	0	23
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	329	0
Остале обавезе према запосленима	3.201	3.776
Стање на дан 31. децембра	36.877	28.943

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	65	0
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	915	708
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	731	1.045
Стање на дан 31. децембра	1.711	1.753

42. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Порез на добитак	0	0
Стање на дан 31. децембра	0	0

43. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
Обавезе за робу узету у консигнацију	19.403	17.413
Примљене менице по склопљеним уговорима	141.671	98.515
Примљене банкарске гаранције	249.795	42.404
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	26.335	26.335
Стање на дан 31. децембра	437.204	184.667

Примљене банкарске гаранције у току 2025. године, исказане у оквиру ванбилансне активе и пасиве обухватају:

Напомене уз финансијске извештаје

у хиљадама РСД

Банкарска гаранција од ARMEX д.о.о. Жабал за добро извршење посла, са роком доспећа 16.06.2025. године	6.372
Банкарска гаранција од ARMEX д.о.о. Жабал за повраћај аванса, са роком доспећа 16.06.2025. године	2.400
Банкарска гаранција од ОЗ ЕКОНОМ д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа 14.02.2026. године	1.789
Банкарска гаранција од TERAX NISKOGRADNJA д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа 28.08.2025. године	9.025
Банкарска гаранција од TERAX NISKOGRADNJA д.о.о. Суботица за повраћај аванса, са роком доспећа 28.08.2025. године	2.000
Банкарска гаранција од TERAX NISKOGRADNJA д.о.о. Суботица за добро извршења посла, са роком доспећа 04.04.2025. године	1.926
Банкарска гаранција од TERAX NISKOGRADNJA д.о.о. Суботица за повраћај аванса, са роком доспећа 04.04.2025. године	4.800
Банкарска гаранција од GEO INŽENJERING BGP д.о.о. Београд за добро извршења посла, са роком доспећа 10.05.2026. године	2.029
Банкарска гаранција од GEO INŽENJERING BGP д.о.о. Београд за повраћај аванса, са роком доспећа 10.05.2026. године	3.000
Банкарска гаранција од Cristal Water д.о.о. за добро извршење посла, са роком доспећа 07.06.2026. године	3.500
Банкарска гаранција од TRAG LINIJE д.о.о. Горњи Милановац за добро извршење посла, са роком доспећа 03.08.2026. године	1.271
Банкарска гаранција од ARMEX д.о.о. Жабал за отклањање грешака у гарантном року, са роком доспећа 18.06.2027 године	6.952
Банкарска гаранција од COP SECURITY д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа до 06.07.2026. године	1.200
Банкарска гаранција од TERAX NISKOGRADNJA д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа до 21.07.2026. године	5.000
Банкарска гаранција од Еуро Петрол д.о.о. Суботица за добро извршење посла, са роком доспећа до 10.08.2026. године	1.659
Банкарска гаранција од Patenting д.о.о. Београд за добро извршење посла, са роком доспећа 03.11.2026. године	2.000
Банкарска гаранција од Реал Импекс д.о.о. Палић за отклањање грешака у гарантном року, са роком доспећа 20.10.2027. године	2.029
Банкарска гаранција од ENERGY LTD д.о.о. Нови Сад за добро извршење посла, са роком доспећа 15.06.2026. године	2.500
Банкарска гаранција од ENERGY LTD д.о.о. Нови Сад за повраћај аванса, са роком доспећа 15.06.2026. године	1.242

Напомене уз финансијске извештаје

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

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

Структура капитала се испитује на годишњем нивоу.

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

	у хиљадама РСД	
	2025.	2024.
а) Задуженост	198.105	258.932
Готовина и готовински еквиваленти	10.326	13.413
Нето задуженост (задуженост – готовина)	187.779	245.519
б) Капитал	3.286.584	3.255.177
Рацио нето дуговања према капиталу	0,05	0,07

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	
	2025.	2024.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	203.274	192.068
Остала потраживања	20.943	33.088
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	10.326	13.413
Укупно :	234.547	238.573
<i>Финансијске обавезе</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	197.149	253.840

Напомене уз финансијске извештаје

Обавезе према добављачима, без примљених аванса	136.796	101.985
Друге обавезе	3.627	3.077
Укупно :	337.572	358.902

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 2025. годин. Цене услуга испоруке питке воде и услуга одвођења и пречишћавања употребљених вода, као и услуге погонске спремности самог система су од 01. марта 2025. године повећане за 15 % и Предузеће мора настојати да наплати и исправљена потраживања.

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено преко дугорочних кредита и осталих финансијских обавеза, као и обавеза према добављачима које су уговорене у 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:

у хиљадама РСД

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2025.	31. децембар 2024.	31. децембар 2025.	31. децембар 2024.
ЕУР	5	5	5.104	11.638

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

Напомене уз финансијске извештаје

осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниј 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 страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

	31. децембар	31. децембар	31. децембар	у хиљадама РСД 31. децембар
	2025.	2024.	2025.	2024.
	-10%	-10%	+10%	+10%
ЕУР	-510	-1.164	510	1.164
	-510	-1.164	510	1.164

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:

	2025.	2024.
Финансијска средства		
<u>Некаматносна</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	7.489	12.488
Остала потраживања	16.115	27.477
Готовина и готовински еквиваленти	10.326	13.413
<u>Каматносна</u>		
Потраживања по основу продаје	195.785	179.580
Укупно нето потраживање	229.719	232.962
Финансијске обавезе		
<u>Некаматносна</u>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(136.796)	(101.985)
Друге обавезе	(42.215)	(33.773)
Укупно обавезе – некаматносна	(179.011)	(135.758)
<u>Каматносна</u>		
Дугорочне обавезе	(956)	(5.093)

Напомене уз финансијске извештаје

Краткорочне финансијске обавезе	(197.149)	(253.840)
Укупно обавезе – каматносноне	(198.105)	(258.933)
Укупно обавезе	(377.116)	(394.691)

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

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

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2025.	2024.	2025.	2024.
Резултат текуће године	-218	-963	218	963

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

	2025.
“Општа болница” Суботица	60.118
„Геронтолошки центар” Суботица	5.944
„Елите-Палић” д.о.о.	9.365
БРИ-КИ д.о.о.	2.818
„Ветеринарски завод” доо Суботица	1.616
„Фиделинка-скроб” д.о.о. Суботица	2.086
„Фидес” д.о.о.	1.359
ЈКП „Стадион”	1.259
„Покрет Горана” д.о.о.	1.144
„Бароне” д.о.о.	1.444
„Будучност ад” д.о.о.	677
„Ф.К.Бачка 1901” Суботица	891
Остала правна лица	39.651
Укупно купци (правна лица):	128.372

Напомене уз финансијске извештаје

	Бруто изложеност	Исправка вредности	хиљадама РСД Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	107.464	-	107.464
Доспела, исправљена потраживања од купаца	117.654	(117.654)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	95.810	-	95.810
	320.928	(117.654)	203.274

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2025. години износи 31 дана (у 2024. година 62 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2025. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 95.810 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 2025. године исказане су у износу од 136.796 хиљада РСД (31. децембра 2024. године 101.985 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2025. године износи 40 дана (у току 2024. године 38 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

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Преко 1 године	Укупно
Некаматносна	7.384	1.251	986	3.101	12.722
Каматносна	100.080	43.685	49.887	114.553	308.205
	107.464	44.936	50.873	117.654	320.927

у хиљадама РСД 31.12.2025.

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 31.12.2025

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3месеца - до 1 године	Преко 1 Године	Укупно
Некаматносне	138.588	40.423	-	-	179.011
Фиксна каматна стопа – (главница)	10.500	13.658	19.798	956	44.912
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	75.000	75.000	-	150.000
	149.088	129.081	94.798	956	373.923

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2025. и 31. децембра 2024. године.

	31.децембар 2025. Књиговодствена вредност	Фер вредност	31.децембар 2024. Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	203.274	203.274	192.068	192.068
Остала потраживања	20.943	20.943	33.088	33.088
Готовина и готовински еквиваленти	10.326	10.326	13.413	13.413
	234.547	234.547	238.573	238.573
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	956	956	5.093	5.093
Краткорочне финансијске обавезе	197.149	197.149	253.840	253.840
Обавезе према добављачима без примљених аванса	136.796	136.796	101.985	101.985
Друге обавезе	42.215	42.215	33.773	33.773
	377.116	377.116	394.691	394.691

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

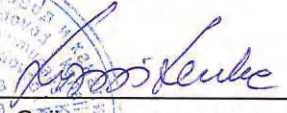
Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, 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

45. 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>2025.</u>	<u>2024.</u>
средњи курс	117,2820	117,0149
продајни курс	117,6338	117,3659

Директор

 Sugar György, дипл.инж.техн.




Јавно комунално предузеће «Водовод и канализација» Суботица
Javno komunalno preduzeće «Vodovod i kanalizacija» Subotica
Vízművek és Csatornázási Kommunális Kőzvéllalat 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 Kőzvállalat - Szabadka
Javno komunalno poduzeće
„Vodovod i kanalizacija” - Subotica
Број: 282/1-1226
Датум: 24. 06. 2026 20 год.
СУБОТИЦА, Трг Лазара Нешића 9/а

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2025. ГОДИНУ

Суботица, јун 2026. године

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ	3
2. УВОД	5
3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2025. - 31.12.2025. ГОДИНЕ	6
3.1. Укупни приходи	6
3.2. Укупни расходи	7
3.3. Финансијски резултат за период 01.01.- 31.12.2025. године	8
4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2025. ГОДИНЕ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЊИМА	12
6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА	14
7. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА	15
8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА	18
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 потрживања	22
9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности	23
9.5. Остварени проценат наплате потрживања по основу камата	24
9.6. Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу	25
10. ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ	25
10.1. Исплаћене зараде	25
10.2. Број запослених	26
10.3. Квалификациона структура запослених	27
11. ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ	28
12. ЗАКЉУЧАК	29

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.

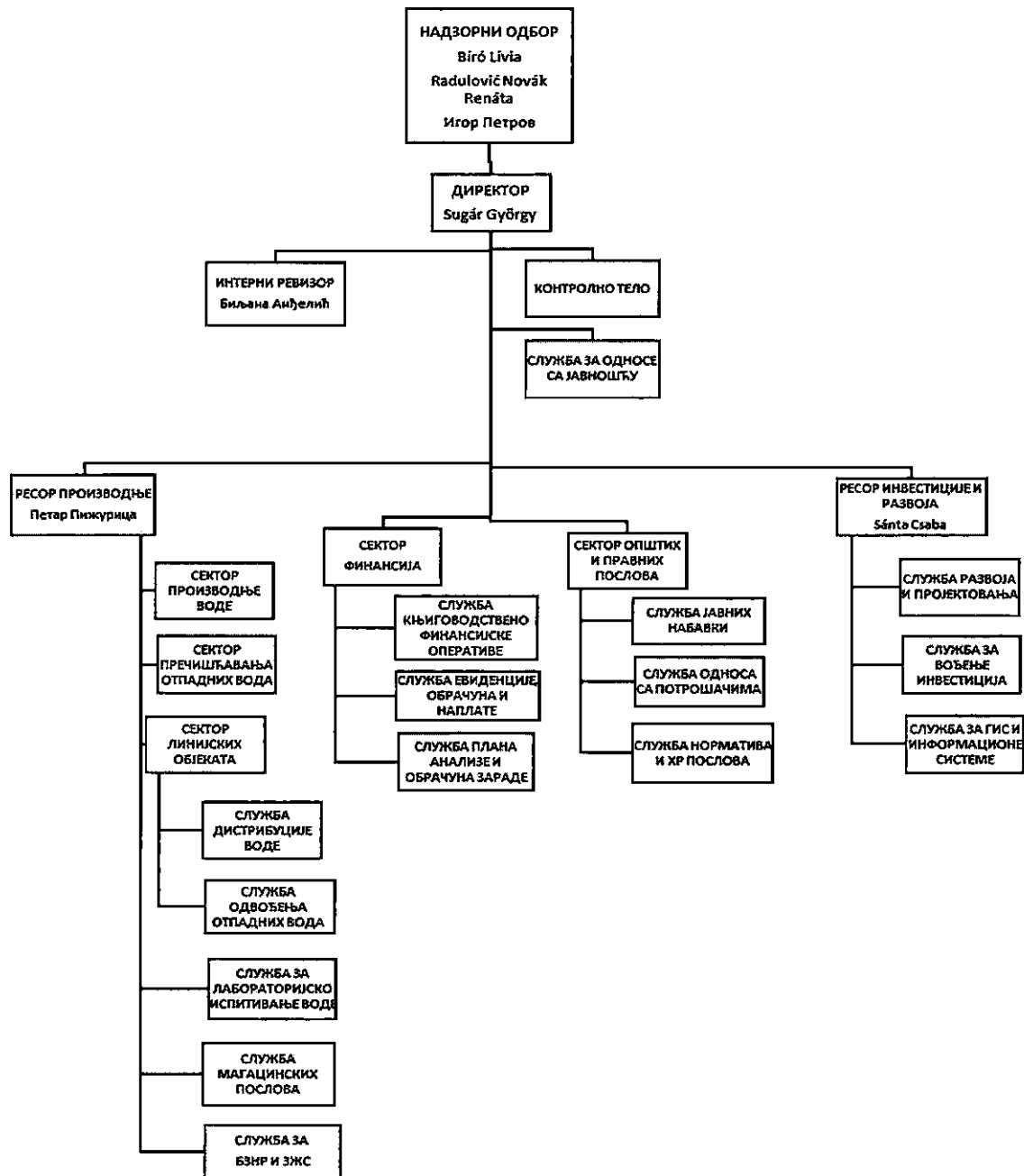
Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2025. годину је усвојен од стране Надзорног одбора дана 3. јануара 2025. године.

Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2025. годину број I-022-62/2025 донето је на 7. седници Скупштине Града Суботице дана 06. фебруара 2025. године.

Прва измена програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2025. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 15. октобра 2025. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2025. годину број 004294115-2025-09693-001-000-022-045 донето је на 11. седници Скупштине града Суботице, дана 29. октобра 2025. године.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА



2. УВОД

ЈКП Водовод и канализација Суботица је у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године обављало пословање у складу са планираним активностима.

Предузеће располаже са водоводном мрежом дужине 605,02 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 31.12.2025. године произведено је 7.571.992 м³, воде док је фактурисана количина воде износила 5.950.321 м³ или 78,58 % 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 40.189 прикључених објеката на водоводну мрежу и 18.733 прикључених објеката на канализациону мрежу.

Број корисника којима Предузеће испоручује питку воду износи 55.185, док је број корисника којима Предузеће испоручује услуге одвођења и пречишћавања износи 32.234.

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 Република 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 31.12.2025. године стање обавеза према КfW банци износи 16.250,00 Еура, односно 1.911.549,25 динара по продајном курсу НБС.

У току 2025. године отплаћена су два ануитета у појединачном износу од по 4.062,50 Еура.

3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2025. - 31.12.2025. ГОДИНЕ

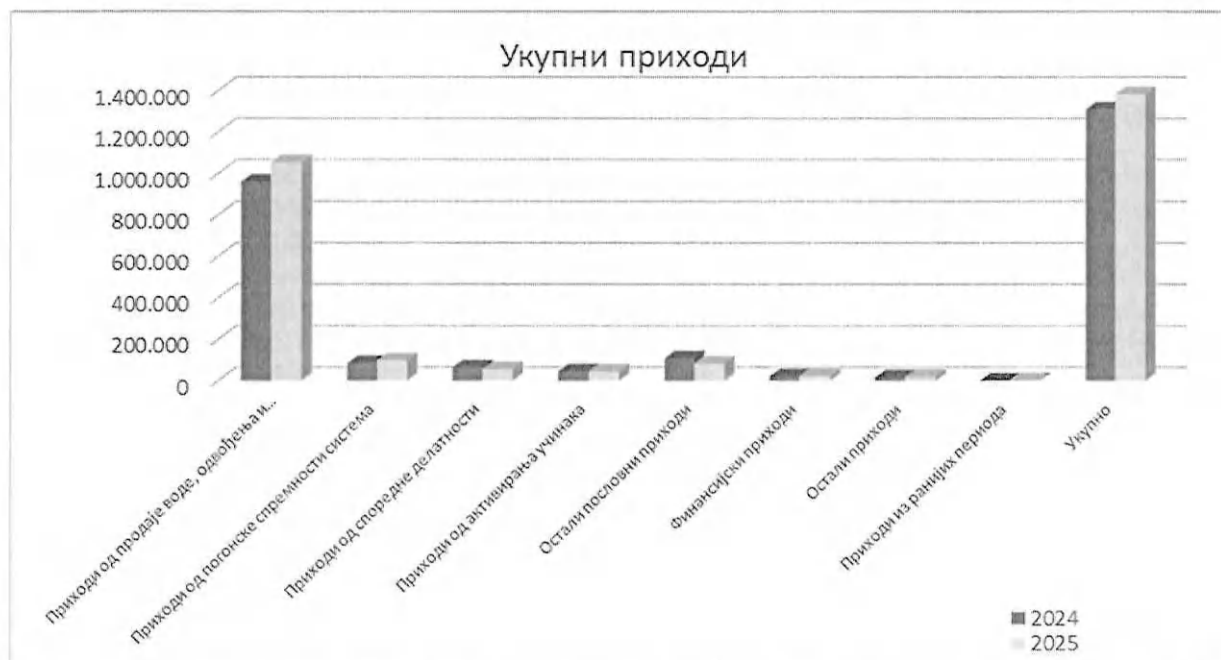
3.1. Укупни приходи

Табела 1.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста прихода	План I-XII 2025	Остварено I-XII 2024	Остварено I-XII 2025	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	1.126.097	959.738	1.052.837	93,49%	109,70%
2.	Приходи од погонске спремности система	97.253	86.192	98.278	101,05%	114,02%
3.	Приходи од споредне делатности	78.353	65.387	55.824	71,25%	85,37%
4.	Приходи од активирања учинака	38.200	46.594	45.482	119,06%	97,61%
5.	Остали пословни приходи	98.500	109.403	84.826	86,12%	77,54%
6.	Финансијски приходи	23.058	23.160	24.037	104,25%	103,79%
7.	Остали приходи	19.000	16.739	18.037	94,93%	107,75%
8.	Приходи из ранијих периода	1.500	1.650	2.799	186,60%	169,64%
	Укупно	1.481.961	1.308.863	1.382.120	93,26%	105,60%

ЈКП „Водовод и канализација“ је приходе највећим делом остварило из основне делатности и они чине 76,18% укупних прихода.



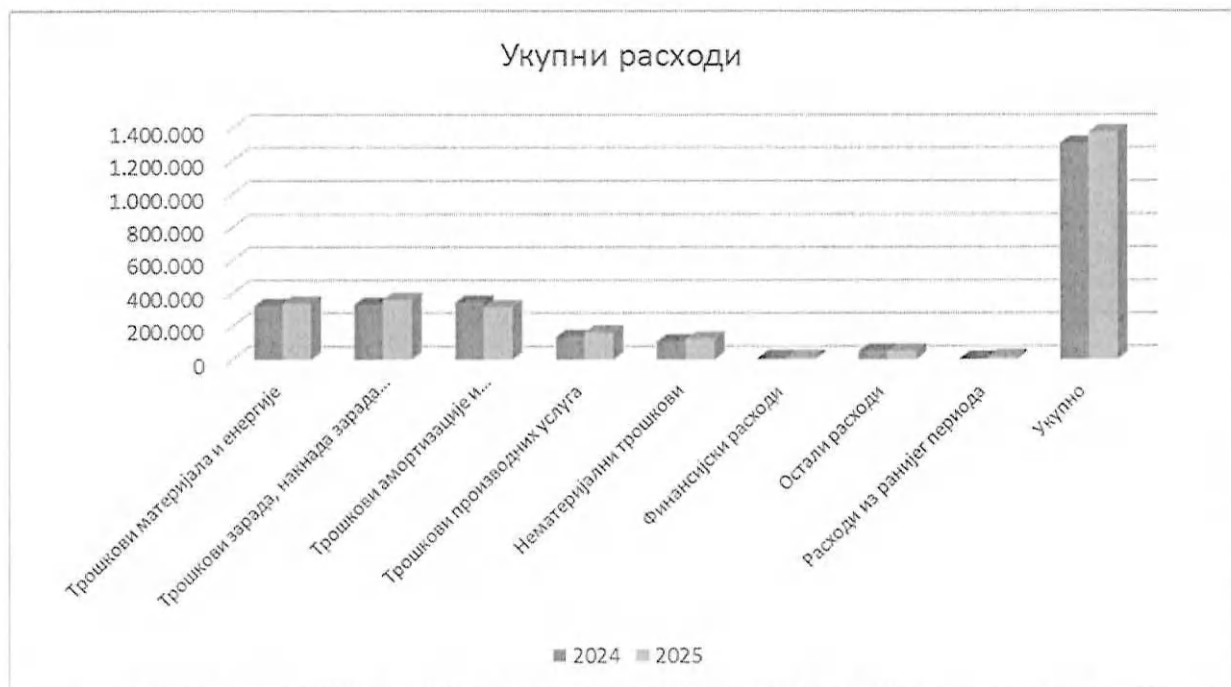
Дијаграм 1. Графички преглед односа у приходној структури

3.2. Укупни расходи

Табела 2.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста расхода	План I-XII 2025	Остварено I-XII 2024	Остварено I-XII 2025	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трошкови материјала и енергије	353.639	323.060	336.876	95,26%	104,28%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	434.702	330.133	360.874	83,02%	109,31%
3.	Трошкови амортизације и резервисања	341.541	343.336	314.329	92,14%	91,65%
4.	Трошкови производних услуга	187.745	135.113	163.200	86,93%	120,79%
5.	Нематеријални трошкови	120.481	107.082	123.107	102,18%	114,97%
6.	Финансијски расходи	17.658	11.338	11.442	64,80%	100,92%
7.	Остали расходи	15.800	48.724	49.140	311,02%	100,86%
8.	Расходи из ранијег периода	3.000	5.910	15.403	513,43%	260,63%
	Укупно	1.474.566	1.304.696	1.374.371	93,23%	105,37%



Дијаграм 2. Графички преглед односа у расходној структури

3.3. Финансијски резултат за период 01.01.- 31.12.2025. године

Табела 3.

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	План I-XII 2025	Остварено I-XII 2024	Остварено I-XII 2025	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	1.301.703	1.111.317	1.206.939	92,72%	108,60%
2.	Приходи од активирања учинака и робе	38.200	46.594	45.482	119,06%	97,61%
3.	Остали пословни приходи	98.500	109.403	84.826	86,12%	77,54%
4.	Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	0	0	-	-
УКУПНИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.438.403	1.267.314	1.337.247	92,97%	105,52%
II	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
1.	Трошкови материјала, горива и енергије	353.639	323.060	336.876	95,26%	104,28%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	434.702	330.133	360.874	83,02%	109,31%
3.	Трошкови амортизације	336.541	332.079	295.960	87,94%	89,12%
4.	Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	0	604	544	-	90,07%
5.	Трошкови производних услуга	187.745	135.113	163.200	86,93%	120,79%
6.	Трошкови резервисања	5.000	11.257	18.369	367,38%	163,18%
7.	Нематеријални	120.481	107.082	123.107	102,18%	114,97%

Р. бр.	Опис	План I-XII 2025	Остварено I-XII 2024	Остварено I-XII 2025	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
	трошкови					
	УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	1.438.108	1.239.328	1.298.930	90,32%	104,81%
	ПОСЛОВНИ РЕЗУЛТАТ	295	27.986	38.317	12988,81%	136,91%
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	23.058	23.160	24.037	104,25%	103,79%
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17.658	11.338	11.442	64,80%	100,92%
	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	5.400	11.822	12.595	233,24%	106,54%
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	19.000	16.739	18.037	94,93%	107,75%
	ОСТАЛИ РАСХОДИ	15.800	48.120	48.597	307,58%	100,99%
	РЕЗУЛТАТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	8.895	8.427	20.352	228,80%	241,51%
	ПРИХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	0	1.650	2.799	-	169,64%
	РАСХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	1.500	5.910	15.402	1026,80%	260,61%
	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.480.461	1.308.863	1.382.120	93,36%	105,60%
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.471.566	1.304.696	1.374.723	93,42%	105,37%
	ПОРЕСКИ РАСХОД	0	15.675	12.654	-	80,73%
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	19.154	12.641	-	-
	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ	0	0	0	-	-

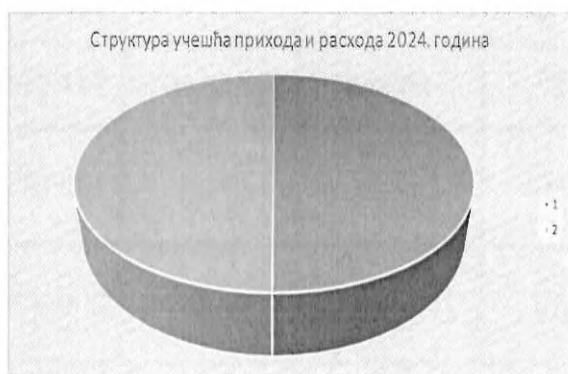
Р. бр.	Опис	План I-XII 2025	Остварено I-XII 2024	Остварено I-XII 2025	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
НЕТО РЕЗУЛТАТ		7.395	7.647	7.736	104,61%	101,16%

Предузеће је у периоду 01.01.-31.12.2025. године остварило укупне приходе за 5,38% веће и укупне расходе за 5,37% веће у односу на реализацију из претходне године, односно приходе за 6,83% мање и расходе за 6,58% мање у односу на планиране величине.

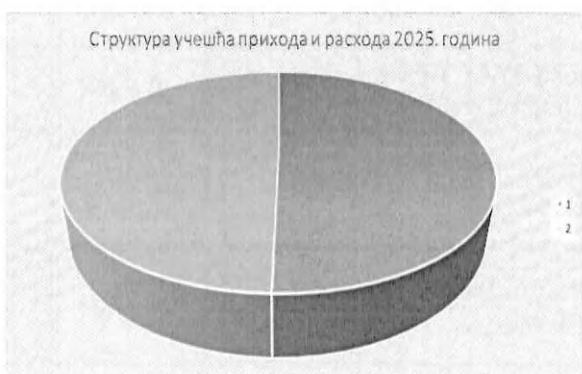
У укупним приходима – пословни приходи учествују са 96,75%; финансијски приходи са 1,74% и остали приходи са 1,31%.

У укупним расходима – пословни расходи учествују са 94,49%; финансијски расходи са 0,83% и остали расходи са 3,54%.

Предузеће је у 2025. години остварило пословни добитак од 7.736 хиљ. динара.



Дијаграм 3. Структура учешћа прихода и расхода 2024. год.



Дијаграм 4. Структура учешћа прихода и расхода 2025. год.

4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2025. ГОДИНЕ

Табела 4.

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2024. године године	На дан 31.12.2025. године
I	ПОТРАЖИВАЊА	202.054	237.138
1.	Потраживања по основу продаје	192.068	203.274
2.	Потраживања по основу камате	9.986	10.968
3.	Друга потраживања	28.366	7.675
4.	Готовина и готовински еквиваленти	13.413	10.326
5.	Потраживања по основу ПДВ	7.077	2.300
6.	Краткорочна активна временска разграничења	7.876	2.595
II	ОБАВЕЗЕ (А+Б)	489.088	493.353
A	Дугорочне обавезе (без тачке 5)	82.786	91.904
1.	Дугорочни део зајма KfW банка	1.907	956
2.	Финансијски лизинг	3.186	0
3.	Дугорочни одложени приходи и примљене донације	1.968.038	2.158.677
4.	Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	77.693	90.948
5.	Одложене пореске обавезе	20.854	8.213
Б	Краткорочне обавезе	406.302	401.449
1.	Револвинг кредит	150.000	150.000
2.	Обавезе по основу зајмова од лица која нису банке	100.000	43.000
3.	Краткорочни део зајма KfW банка	954	956
4.	Финансијски лизинг	2.886	3.193
5.	Примљени аванси	16.704	25.289
6.	Обавезе према добављачима	99.280	130.688
7.	Обавезе према добављачима у иностранству	2.705	6.108
8.	Остале обавезе из пословања	3.077	3.627
9.	Обавезе по основу зарада	25.143	32.034
10.	Обавезе по основу камата	23	1.313
11.	Остале краткорочне обавезе	3.777	3.531
12.	Обавезе за ПДВ и остали јавни приходи	708	980
13.	Обавезе за порез на добит	0	0
14.	Обавезе за порезе и доприносе	1.045	730

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 2025	Остварено до 31.12.2024. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2025. (Износ без ПДВ-а)	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Водозахват I.	45	0	0	0,00%	-
2.	Бунар Б Мишићево	45	18.499	0	0,00%	0,00%
3.	Бунар Б Вишњевац	45	15.207	68	151,11%	0,45%
4.	Хидрогеолошка документација 3 године 2021-2023	630	2.720	295	46,83%	10,85%
5.	Водозахват Чантавир	50	0	17	34,00%	-
6.	Израда хидрогеолошке документације 2022	634	720	440	69,40%	61,11%
7.	Водоторањ Чантавир	17.891	0	4.025	22,50%	-
8.	Изградња и опремање бунара Б26/IV на Водозахвату I	20.378	714	20.229	99,27%	2833,19%
9.	Изградња и опремање бунара Б10/IV на Водозахвату I	715	302	247	34,55%	81,79%
10.	Изградња и опремање бунара Б 3/3 на Водозахвату II	1.015	0	314	30,94%	-
11.	Постројење за производњу натријум-хипохлорита на Водозахвату I	0	784	0	#DIV/0!	0,00%
12.	Израда техничке припреме за текуће одржавање водоторња у Бајмоку	600	0	590	98,33%	-
13.	Водоводна мрежа Индустијска зона у Малом Бајмоку I и II фаза први део I фазе до 480м	19.311	4.052	19.094	98,88%	471,22%
14.	Побољшање квалитета воде за пиће у насељима Бачки Виногради, Хајдуково и Шупљак у склопу система водоснабдевања	7.410	1.441	7.000	94,47%	485,77%
15.	Водоводна мрежа дела МЗ Макова Седмица	70.944	2.157	65.287	92,03%	3026,75%
16.	Водоводна мрежа за део МЗ Зорка	92.604	2.082	85.870	92,73%	4124,40%
17.	Реинвестиција: магистрална водоводна мрежа: - Трг цара Јована Ненада (од Ул. Димитрије Туцовића до Партизанске	960	0	410	42,71%	-

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2025	Остварено до 31.12.2024. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2025. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
	ул.), - у Улици Васе Стајића (од Партизанске ул. до Ђуре Ђаковића ул.) - у Улици Ђуре Ђаковића (од Змај Јовине до Сегединског пута)					
18.	Мерна места ДМА зона-изградња дела	1.510	2.803	0	0,00%	0,00%
19.	Водоводна мрежа у Партизанској улици и на Тргу цара Јована Ненада	4.529	461	0	0,00%	0,00%
20.	Пројекат за изградњу водоводне мреже у Суботици 11.7 км	4.250	0	0	0,00%	-
21.	Дистрибутивна водоводна мрежа	500	0	0	0,00%	-
22.	Јавни водовод и канализација на Тргу Лазара Нешића за техничку школу Иван Сарић	16.656	0	8.188	49,16%	-
23.	Водоводна мрежа у улици Јована Микића код кружног тока Мајшански мост	2.000	0	0	0,00%	-
24.	Израда иновације пројектне документације магистрални водовод Резервоар, Црпна станица Суботица-Таванкут	125.000	0	124.142	99,31%	-
25.	Измештање јавне канализације у Толминској улици и Александрови салаши - компанија ElevenEs	12.000	9.280	11.999	99,99%	129,30%
26.	Канализација у Улици Хенрика Сијенкијевића	200	0	105	52,50%	-
27.	Канализациона мрежа у улицама Птујска и Динка Златарића	16.050	87.940	13	0,08%	0,01%
28.	Израда хидрогеолошке документације 2023 -2026	1.189	656	294	24,73%	44,82%
29.	Геодетске услуге 2023 -2026	1.508	1.264	324	21,49%	25,63%
30.	План превентивних мера и координатор за праћење безбедности 2024-2026	480	0	252	52,50%	-
31.	Технички пријем	990	0	405	40,91%	-
32.	Технички пријем 2025-2027	1.000	0	0	0,00%	-
33.	Израда техничке документације 2024	321	599	304	94,70%	50,75%
34.	Израда техничке документације 2025	960	0	107	11,15%	-
35.	Пословно техничка сарадња из области хидрогеологије	985	0	493	50,05%	-
36.	Надзор над изградњом 2024	980	0	80	8,16%	-
37.	План управљања отпадом 2025	400	0	308	77,00%	-
38.	Студија за изградњу соларне електране	990	0	0	0,00%	-
39.	Набавка складишта са одлагањем отпадног уља на ППОВ Суботица (10м2)	570	0	490	85,96%	-
40.	Куповина стандарда	198	0	179	90,40%	-

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2025	Остварено до 31.12.2024. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2025. (Износ без ПДВ-а)	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
41.	Техничка контрола пројекта 2025	500	0	0	0,00%	-
ИНВЕСТИЦИЈЕ УКУПНО:		427.043	151.681	351.569	82,33%	231,78%

Инвестиционо улагање и одржавање је важан сегмент у делатности Предузећа. У пословној 2025. години из сопствених средстава извршено је улагање у укупном износу од 108.427 хиљ. динара. Из средстава буџета Града Суботице је извршено улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 243.142 хиљ. динара.

6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА

Табела 6.

у динарима

Р. бр	Извор средстава/намена	План I-XII 2025	Остварено у 2025. години	Проценат остварења 4/3
1	2	3	4	5
1.	Капиталне субвенције за изградњу водоводне мреже у делу улица МЗ „Зорка“ у дужини од 1,7 км	55.000.000,00	55.000.000,00	100,00%
2.	Капиталне субвенције за изградњу водоводне мреже у делу МЗ „Макова Седмица“ у дужини од 1,1 км	45.000.000,00	45.000.000,00	100,00%
3.	Капталне субвенције за финансирање изградње јавне водоводне и канализационе мреже са прикључцима у улици Трг Лазара Нешића	8.000.000,00	7.999.965,25	100,00%
4.	Капиталне субвенције за изградњу водоводне мреже Индустриска зона у Малом Бајмоку I и II фаза	11.000.000,00	11.000.000,00	100,00%
5.	Изградња магистралног водовода Суботица-Таванкут са резервоаром, црпном станицом у Љутовоу и црпном станицом на месту прикључка магистралног водовода II деоница транзитног вода Суботица-Љутово	150.000.000,00	124.142.029,65	82,76%
6.	Текуће субвенције за чишћење и одржавање осталих отворених канала	950.000,00	950.000,00	100,00%
УКУПНО		269.950.000	244.091.994,90	90,42%

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 2025. године у циљу побољшања ефикасности и поузданости обављања своје делатности извршило улагање у објекте и опрему у укупном износу од 81.528.914,44 динара, од тога:

1. Вредност улагања у објекте износи 21.228.792,60 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Станица за пријем лако разградивог органског отпада	6.981.928,60
2.	Лимарски радови	1.599.000,00
3.	Поправка водоторња на Чантавиру	12.647.864,00
	СВЕГА:	21.228.792,60

2. Вредност улагања у нематеријално улагање износи 4.955.000,00 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Подсистем улазних е-фактура	989.000,00
2.	Систем за евиденцију и попис осн.ср.	990.000,00
3.	Иницијални систем за дигитализацију процеса управљања документацијом-ДМС	996.000,00
4.	Модул аванских рачуна у колективном становању за пословне просторе	1.980.000,00
	СВЕГА:	4.955.000,00

3. Вредност улагања у бунаре износи 4.070.000,00 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Ревитализација бунара Б-6/1/17	990.000,00
2.	Ревитализација бунара Б-3/1/80	1.100.000,00
3.	Ревитализација бунара Б-21/2/03	990.000,00
4.	Ревитализација бунара Б-1/2/84	990.000,00
	СВЕГА:	4.070.000,00

4. Вредност улагања у секундарни вод водово да износи 8.685.987,75 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Реконструкција чворишта дистрибутивне мреже у ул. Јасеновачка	1.641.426,45
2.	Реконструкција чворишта дистрибутивне мреже ул. Мохачка	1.246.208,90
3.	Радови на водоводној мрежи у ул. Ј.Цвијића, Авалска, 360 Нова	2.931.790,00
4.	Водоводна мрежа у Змајевачкој улици	2.866.562,40
	СВЕГА:	8.685.987,75

5. Вредност улагања у секундарну канализациону мрежу износи 8.326.684,00 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Реконструкција уличне канализације у ул. В. Карадждића	8.326.684,00
	СВЕГА:	8.326.684,00

6. Вредност улагања у осталу опрему-цистерне износи 490.200,00 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Станица за пријем отпадног уља	490.200,00
	СВЕГА:	490.200,00

7. Вредност улагања у хидромашине и електричне машине износи 22.292.518,87 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Ротор за пумпу	1.025.542,00
2.	Пумпна станица за угуштивање примарног муља	4.438.836,00
3.	Центрифугална пумпа за транспорт агресивних течности- 4 ком	908.000,00
4.	Циркуларни миксер-4 ком	2.747.552,00
5.	Електромоторна пумпа	148.940,00

6.	Покривање објеката механичког третмана лексан плочама	2.200.080,00
7.	Транспортер финих решетки	4.372.800,00
8.	ГПРС рутер са пратећом опремом	372.000,00
9.	Ваљци за тракасту филтер пресу	1.973.000,00
10.	Мерач протока	464.000,00
11.	Разводни ормар	985.937,00
12.	Компресорки електро-пнеуматски чекић	308.500,00
13.	Апарат за ручно бушење цеви	344.230,00
14.	Пијезометар на финалном таложнику	1.800.000,00
15.	Векторски регулатор у отвореној петљи 22 kw	203.101,87
	СВЕГА:	22.292.518,87

8. Вредност улагања у електричне рачунаре износи 2.391.905,00 динара:

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Сервер Dell Poweredge	648.000,00
2.	Laptop рачунар	175.000,00
3.	Switch allied-3 ком	597.000,00
4.	Реконструкција рачунарске мреже у Управној згради	971.905,00
	СВЕГА:	2.391.905,00

9. Вредност улагања у бетонске плоче износи 4.539.027,26 динара:

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Радови на изградњи бетонских прилаза	1.498.034,30
2.	Асфалтерски радови на бетонском прилазу на ППОВ	3.040.992,96
	СВЕГА:	4.539.027,26

13. Вредност улагања у лабораторијску опрему износи 1.321.800,00 динара:

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Compact photometer-2 ком	432.800,00
2.	Colony counter	447.000,00

3.	Compact photometer PF-3 drinking water	442.000,00
	СВЕГА:	1.321.800,00

13. Вредност улагања у осталу опрему износи 3.226.998,96 динара:

у динарима		
Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Систем техничког обезбеђења на ВЗ II	556.105,00
2.	Rider- косачица	887.994,16
3.	Трактор косачица	359.900,00
4.	Контејнер за комунални отпад	742.999,80
5.	Сто за заваривање	415.000,00
6.	Апарат за заваривање	265.000,00
	СВЕГА:	3.226.998,96

8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

	2024. година	2025. година
<u>РАЦИО ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,86 0,78
<u>РАЦИО РЕДУЦИРАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,60 0,59
<u>РАЦИО НОВЧАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u>		
3	ГОТОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,03 0,025

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА ИМОВИНЕ КАПИТАЛОМ (СТЕПЕН ПОКРИВЕНОСТИ)

		2024. година	2025. година
1	ОДНОС КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,60	0,58
2	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,60	0,58
3	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА ПРЕМА СТАЛНОЈ ИМОВИНИ УВЕЋАНОЈ ЗА ЗАЛИХЕ	0,59	0,58

ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ, ЕКОНОМИЧНОСТИ И ОБРТА

		2024. година	2025. година
1	РЕНТАБИЛНОСТ УКУПНОГ КАПИТАЛА	0,26	0,62
4	СТОПА ПОСЛОВНОГ ДОБИТКА	0,66	1,52
5	УЧЕШЋЕ ЗАРАДА У ПОСЛ. ПРИХОДИМА	0,26	0,27
6	УЧЕШЋЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ У ПОСЛ. ПРИХОДИМА	0,26	0,22
7	УЧЕШЋЕ ОСТАЛИХ РАСХОДА	0,009	0,005
8	КОЕФИЦИЈЕНТ ОБРТА УКУПНЕ ИМОВИНЕ	0,23	0,20

ПОКАЗАТЕЉИ СТЕПЕНА ЗАДУЖЕНОСТИ

		2024. година	2025. година
1	ПОКАЗАТЕЉ ЗАДУЖЕНОСТИ	0,16	0,15

ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА

		2024. година	2025. година
1	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА И ПОПРАВКИ	4,17	6,01
2	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	12,19	9,47

3	ТРОШКОВИ РАДНЕ СНАГЕ	25,30	26,25
4	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	11,49	15,03
5	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	25,45	21,53
6	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0,86	0,83
7	ОСТАЛИ ТРОШКОВИ	20,54	20,88

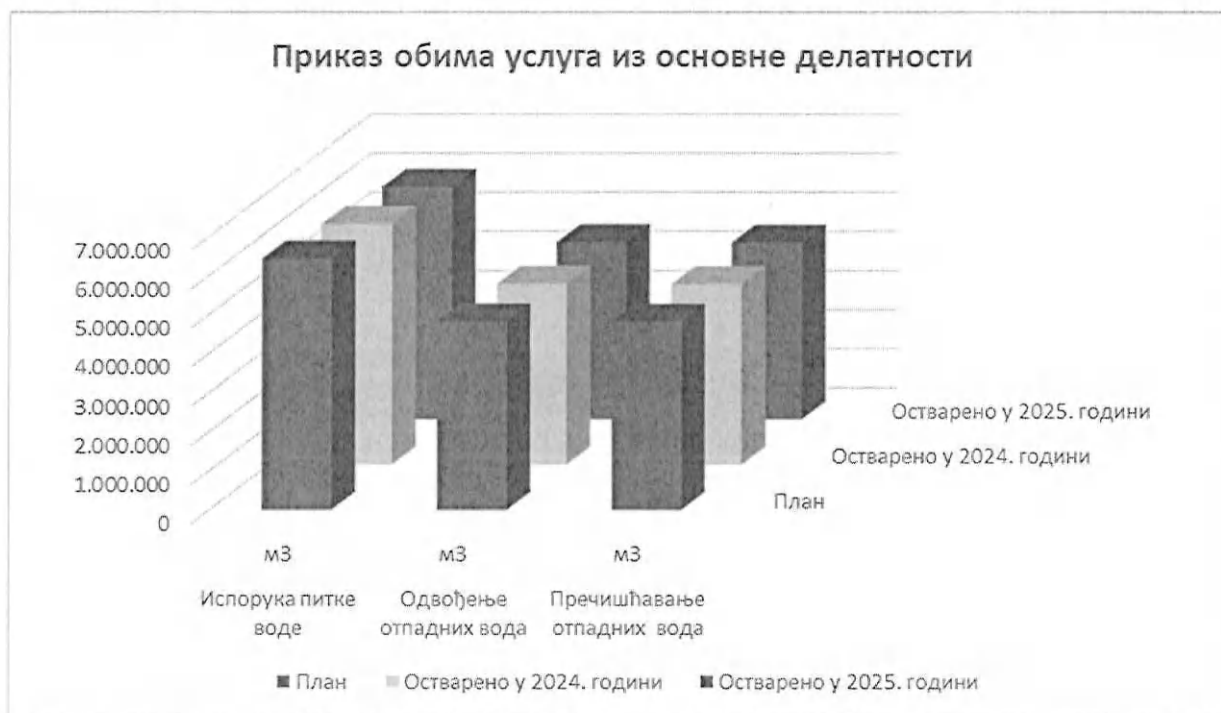
9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ

9.1. Физички обим извршених услуга

Приказ обима услуга из основне делатности:

Табела 16.

Р. бр.	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2025	Остварено у 2024. години	Остварено у 2025. години	Проценат остварења	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Испорука питке воде	м³	6.437.280	6.154.736	5.950.321	92,44%	96,68%
2.	Одвођење отпадних вода	м³	4.825.401	4.627.538	4.533.138	93,94%	97,96%
3.	Пречишћавање отпадних вода	м³	4.818.200	4.620.538	4.524.368	93,90%	97,92%



Дијаграм 5. Приказ услуга из основне делатности

Физички обим услуга испоруке питке воде је у 2025. години реализован за 7,56% на нижем нивоу у односу на за 2024. годину.

Физички обим услуга одвођења отпадних вода је реализован за 6,06% на нижем нивоу у односу на 2024. годину.

Физички обим услуга пречишћавања отпадних вода је реализован за 6,10% на нижем нивоу у односу на вредности у 2024. години.

9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности

Табела 17.

Рбр	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2025	Остварено у 2024. години	Остварено у 2025. години
1	2	3	4	5	6
1.	Прикључак на водоводну мрежу	ком.	170	178	151
2.	Прикључак на канализациону мрежу	ком.	150	107	99
3.	Машинско чишћење канализације	час	200	198	124,5
4.	Узорак из лабораторије питке воде	ком.	4	6	4
5.	Узорак из лабораторије отпадне воде	ком.	0	0	0
6.	Снимање канализационе мреже	м	5.000	6.259	2.198
7.	Остала реализација	ком.	180	180	180

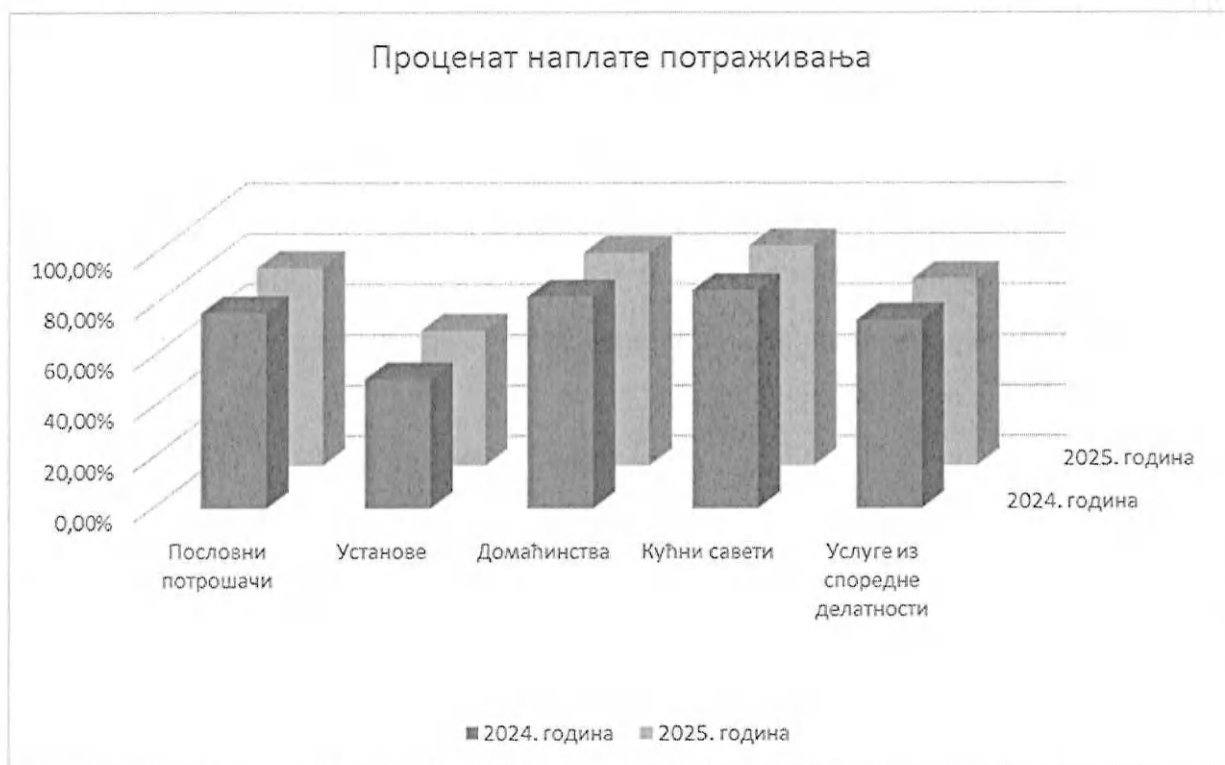
9.3. Остварени проценат наплате потрживања

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

Табела 18.

Рбр	Категорија потрошача	2024. година	2025. година
1.	Пословни потрошачи	77,23%	78,28%
2.	Установе	51,19%	53,39%
3.	Домаћинства	83,78%	84,26%
4.	Кућни савети	86,21%	87,04%
5.	Услуге из споредне делатности	74,48%	73,91%
	Укупан просечан проценат наплате	80,34%	80,38%

Проценат наплате укупних потраживања је већи за 0,04% у односу на претходну годину.



Дијаграм 6. Проценат наплате потраживања

9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности

Табела 19.

Месец	Фактурисано		Наплаћено		Проценат остварења		
	2024. година	2025. година	2022. година	2025. година	5/4	4/2	5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
I	87.758.829,55	93.214.937,17	87.083.098,55	82.017.487,50	94,18%	99,23%	87,99%
II	99.503.354,36	87.912.907,66	94.808.754,45	96.470.018,99	101,75%	95,28%	109,73%
III	86.801.296,43	101.297.513,43	89.191.826,71	92.170.986,89	103,34%	102,75%	90,99%
IV	100.865.324,13	103.472.698,58	89.728.569,30	92.145.651,45	102,69%	88,96%	89,05%
V	110.583.170,28	111.043.735,20	89.044.573,94	98.890.668,49	111,06%	80,52%	89,06%
VI	106.609.994,43	112.950.081,09	103.026.362,98	109.277.369,84	106,07%	96,64%	96,75%
VII	119.172.864,59	119.105.574,13	109.646.721,69	109.299.641,55	99,68%	92,01%	91,77%
VIII	119.544.354,17	115.310.865,23	114.512.092,72	116.227.880,83	101,50%	95,79%	100,80%
IX	112.236.083,87	112.486.923,81	110.384.561,06	115.181.628,96	104,35%	98,35%	102,40%
X	103.597.890,90	110.870.433,80	119.340.629,89	107.605.362,42	90,17%	115,20%	97,06%
XI	100.959.034,98	103.995.494,44	94.489.701,70	101.402.627,37	107,32%	93,59%	97,51%
XII	95.069.544,68	97.864.096,32	107.235.558,61	107.474.411,35	100,22%	112,80%	109,82%
Укупно	1.242.701.742,37	1.269.525.260,86	1.208.492.451,60	1.228.163.735,64	101,63%	97,25%	96,74%

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	2024. година	2025. година
1.	Пословни потрошачи	34,99%	19,35%
2.	Установе	33,83%	34,32%
3.	Домаћинства	45,36%	44,22%
4.	Кућни савети	51,00%	51,93%
	Укупан просечан проценат наплате камата	37,51%	34,79%



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 2024. год.	децембар 2025. год.	децембар 2024. год.	децембар 2025. год.
Физичка лица	52.266	52.720	30.306	30.818
Правна лица	2.316	2.321	1.322	1.323
Установе	148	148	93	93
УКУПНО	54.730	55.185	31.721	32.234

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 2025. години	Исплаћена зарада у 2024. години	Исплаћена зарада у 2025. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	24.591.779	22.084.102	23.490.268	95,52%	106,37%
II	24.891.768	20.641.493	20.772.675	83,45%	100,64%
III	26.536.421	20.763.150	20.994.705	79,12%	101,12%
IV	26.342.122	21.538.050	22.335.511	84,79%	103,70%
V	26.392.122	22.877.222	22.431.311	84,99%	98,05%
VI	27.409.585	19.605.473	22.421.269	81,80%	114,36%
VII	29.660.466	21.980.647	24.453.261	82,44%	111,25%
VIII	27.457.185	21.328.315	23.395.885	85,21%	109,69%
IX	28.118.865	20.448.239	24.478.889	87,06%	119,71%
X	28.296.939	22.138.951	27.342.894	96,63%	123,51%
XI	24.806.059	20.327.151	24.200.896	97,56%	119,06%
XII	29.417.366	21.787.891	27.542.990	93,63%	126,41%
УКУПНО	323.920.677	255.520.684	283.860.554	87,63%	111,09%

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 2025. години	Исплаћена зарада у 2024. години	Исплаћена зарада у 2025. години	Проценат остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	28.417.433	25.491.362	27.117.347	95,43%	106,38%
II	28.762.870	23.821.190	23.980.471	83,37%	100,67%
III	30.656.689	23.967.323	24.236.049	79,06%	101,12%
IV	30.432.954	24.861.624	25.787.140	84,73%	103,72%
V	30.490.529	26.405.370	25.898.932	84,94%	98,08%
VI	31.662.137	22.630.955	25.889.194	81,77%	114,40%
VII	34.254.027	25.371.510	28.233.011	82,42%	111,28%
VIII	31.716.949	24.616.129	27.007.702	85,15%	109,72%
IX	32.478.873	23.599.157	28.261.067	87,01%	119,75%
X	32.683.926	25.549.400	31.562.146	96,57%	123,53%
XI	28.664.175	23.457.426	27.930.530	97,44%	119,07%
XII	33.974.097	25.143.894	31.785.761	93,56%	126,42%
УКУПНО	374.194.659	294.915.339	327.689.351	87,57%	111,11%

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 2025. години	Број запослених у 2025. години	Индекс 2/3
1	2	3	4
I	200	184	92,00%
II	200	183	91,50%
III	200	181	90,50%
IV	200	182	91,00%
V	200	181	90,50%
VI	200	181	90,50%
VII	200	181	90,50%
VIII	200	181	90,50%
IX	200	186	93,00%
X	200	184	92,00%
XI	200	183	91,50%
XII	200	182	91,00%

Број запослених у Предузећу на дан 31.12.2025. године 182 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 планираног броја запослених у 12. месецу 2025. године и броја запослених на дан 31.12.2025. године је за 9,00% мање, услед тога што се до краја извештајног периода нису попунила упражњена радна места.

У 2025. години 15 запослених је напустило Предузеће - од тога је деветоро запослених отишло у пензију, код троје запослених је дошло до отказа од стране запосленог, код једног запосленог је дошло до споразумног престанка радног односа, док је двоје запослених преминуло).

На дан 31.12.2025. 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 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1.	ВСС	34	40
2.	ВС	9	11
3.	ВКВ	8	7
4.	ССС	60	60
5.	КВ	42	45
6.	ПК	11	10
7.	НК	16	12
	УКУПНО	180	185

Старосна структура

Табела 26.

Р. бр	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1.	До 30 година	8	13
2.	30 до 40 година	32	35
3.	40 до 50 година	42	44
4.	50 до 60 година	82	73
5.	Преко 60	16	20
	Укупно	180	185

Структура по полу

Табела 27.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2024.	Број запослених 31.12.2025.
1.	Мушки	123	130
2.	Женски	57	55
	УКУПНО	180	185

*Напомена: Број запослених је приказан са запосленима којима радни стаж мирује. Троје лица је у статусу мировања радног односа закључно са 31.12.2025. године.

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- 31.12.2025.	Остварено 01.01.- 31.12.2024.	Остварено 01.01.- 31.12.2025.	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)	227.766.621	158.184.163	198.986.248	87,36%	87,36%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	324.916.721	255.520.683	283.860.554	87,36%	87,36%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	375.681.343	294.915.339	327.689.351	87,23%	87,23%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО*	200	180	185	92,50%	92,50%
4.1	- на неодређено време	187	169	169	90,37%	90,37%
4.2	- на одређено време	13	11	16	123,08%	123,08%
5.	Накнаде по уговору о делу	50.000	61.728	77.160	154,32%	154,32%
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	1	100,00%	100,00%
7.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	11.235.000	5.999.325	4.960.199	44,15%	44,15%
8.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9	9	9	100,00%	100,00%
9.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.792.452	1.620.370	1.712.963	95,57%	95,57%

Р бр	Трошкови запослених	План за 01.01- 31.12.2025.	Остварено 01.01.- 31.12.2024.	Остварено 01.01.- 31.12.2025.	Проценат остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
10.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	100,00%	100,00%
11.	Превоз запослених на посао и са посла	12.000.000	11.196.745	11.095.757	92,46%	92,46%
12.	Дневнице на службеном путу	700.000	456.734	309.274	44,18%	44,18%
13.	Накнаде трошкова на службеном путу	650.000	572.410	315.429	48,53%	48,53%
14.	Отпремнине за одлазак у пензију	5.478.001	3.396.868	5.344.267	97,56%	97,56%
15.	Број прималаца	11	8	11	100,00%	100,00%
16.	Јубиларне награде	14.320.000	10.786.262	14.003.107	97,79%	97,79%
17.	Број прималаца	30	25	30	100,00%	100,00%
18.	Помоћ радницима и породици радника	1.500.000	1.097.412	1.149.653	76,64%	76,64%
19.	Стипендије	425.000	316.765	286.046	67,30%	67,30%
20.	Остале накнаде трошкова запосленим и др. физичким лицима	10.600.000	9.007.188	8.886.175	83,83%	83,83%

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 Gyorgy, дипл.инж.техн.