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

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

Сертификован систем certop ISO 9001 / ISO 14001 ISO 45001

Јавно комунално предузеће
„Водовод и канализација" - Суботица
Javno komunalno preduzeće
„Vodovod i kanalizacija" - Subatica
Vízművek és Csatornázási
Kommunális Közvállalat - Szabadka
Javno komunalno poduzeće
„Vodovod i kanalizacija" - Subotica
Број: 301/5-2022
Датум: 22. 06. 2022 ..... 20 ..... год.
С У Б О Т И Ц А, Трг Лазара Нешића 9/а

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЈКП »ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА« СУБОТИЦА

ЗА 2021. ГОДИНУ

Суботица, јун, 2022. године

САДРЖАЈ

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

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године

у хиљадама РСД

	Напомене	2021.	2020.
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		956.454	798.507
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	843.742	685.940
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	843.742	685.940
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	27.808	36.604
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	84.904	75.963
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		866.572	789.660
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8	173.631	136.851
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	9	260.817	240.556
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	9	186.795	182.018
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	9	31.510	30.716
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	9	42.512	27.822
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	10	241.892	210.608
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	11	1.842	-
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	12	84.562	118.617
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	13	22.163	10.257
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	14	81.665	72.771
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		89.882	8.847
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		-	-
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	15	11.261	10.607
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	15	11.242	10.562
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	15	19	45
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	16	4.173	2.736
РАСХОДИ КАМАТА	16	2.723	2.147
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	600	589
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	16	850	-
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		7.088	7.871
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	17	14.168	11.598
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	18	22.969	25.941
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	19	2.359	3.364
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	20	11.011	5.113
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ		984.242	824.076
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ		904.725	823.450
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		79.517	626
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ	21	-	248

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	21	156	-
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		79.361	874
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	22	20.901	3.542
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	22	14.143	-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	22	-	2.698
Ћ. НЕТО ДОБИТАК	31	44.317	30
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2021. године

у хиљадама РСД

А К Т И В А	Напомене	2021	2020
СТАЛНА ИМОВИНА		5.219.913	5.164.306
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	23	13.626	10.044
Улагања у развој	23	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	23	13.531	8.599
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	23	-	1.350
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	24	5.206.283	5.154.258
Земљиште и грађевински објекти	24	4.197.904	3.390.329
Постројења и опрема	24	545.049	327.043
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројњењ и опрема у припреми	24	459.336	1.398.813
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	24	3.994	38.073
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	25	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	25	4	4
ОБРТНА ИМОВИНА		299.316	202.475
ЗАЛИХЕ	26	56.463	49.952
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	55.887	48.974
Роба	26	221	235
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	26	355	743
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	27	144.310	118.531
Потраживања од купаца у земљи	27	144.310	118.531
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	28	8.982	12.693
Остала потраживања	28	8.979	12.540
Потраживања за више плаћен порез на добитак	28	-	2
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	28	3	151
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	29	86.942	19.994
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	30	2.619	1.305
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.519.229	5.366.781
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	43	114.401	246.270

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.децембра 2021. године

у хиљадама РСД

П А С И В А		2021	2020
КАПИТАЛ	31	2.733.546	2.548.395
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	31	2.555.446	2.456.092
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	31	173.346	124.484
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХАТНОГ РЕЗУЛТАТА	31	14.656	3.434
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	31	48.157	3.629
Нераспоређени добитак текуће године	31	48.157	3.629
ГУБИТАК	31	28.747	32.376
Губитак ранијих године	31	28.747	32.376
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		469.828	643.034
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	32	67.256	41.140
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	32	67.256	41.140
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	33	402.572	601.894
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	33	6.230	7.390
Остале дугорочне обавезе	33	396.342	594.504
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	34	20.586	6.442
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	35	1.905.193	1.632.353
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		390.076	536.557
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	36	271.790	358.135
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	36	958	958
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	36	72.661	59.655
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	36	198.171	297.522
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	37	11.943	8.764
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	38	63.700	139.640
Обавезе према добављачима у земљи	38	61.811	134.392
Обавезе према добављачима у иностранству	38	-	3.780
Остале обавезе из пословања	38	1.889	1.468
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		42.417	29.858
Остале краткорочне обавезе	39	23.396	22.501
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	40	1.368	3.815
Обавезе по основу пореза на добитак	41	17.653	3.542
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	42	226	160
УКУПНА ПАСИВА		5.519.229	5.366.781
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	43	114.401	246.270

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у 2021. и 2020. години

у хиљадама РСД

	ОСНОВНИ КАПИТАЛ (група 30)	РЕВ. РЕЗ. НЕР. ДОБ. И ГУБ. (група 33)	НЕРАСПО-РЕЂЕНИ ДОБИТАК (група 34)	ГУБИТАК (група 35)	УКУПАН КАПИТАЛ
Стање на дан 01. 01.2020. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2020. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Стање на дан 31.12.2020. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Нето промене у 2021. години	99.354	37.640	44.528	-3.629	/
Стање на дан 31.12.2021. године	**2.555.446**	**158.690**	**48.157**	**28.747**	**2.733.546**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године

у хиљадама РСД

	2021	2020
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	**1.055.520**	**857.206**
Продаја и примљени аванси у земљи	909.600	759.775
Примљене камате из пословних активности	7.859	4.369
Остали приливи из редовног пословања	138.061	93.062
II Одливи готовине из пословних активности	**838.379**	**653.061**
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	487.379	358.516
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	11.637	-
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	272.274	250.133
Плаћене камате у земљи	2.372	1.890
Порез на добитак	6.791	-
Одливи по основу осталих јавних прихода	53.665	42.522
Остали одливи из пословних активности	4.261	-
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	**217.141**	**204.145**
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	**6**	**5**
Примљене камате из активности инвестирања	6	5
II. Одливи готовине из активности инвестирања	**61.731**	**187.997**
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и билошких средстава	61.731	187.997
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	**61.725**	**187.992**
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	**116.054**	**-**
Увећање основног капитала	99.354	-
Краткорочни кредити у земљи	16.700	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	**204.522**	**4.755**
Краткорочни кредити у земљи	960	200
Остале обавезе	198.707	958
Финансијски лизинг	4.855	3.597
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	**88.468**	**4.755**
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	**1.171.580**	**857.211**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	**1.104.632**	**845.813**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	**66.948**	**11.398**
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		**-**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**19.994**	**8.596**
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	**86.942**	**19.994**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01. јануара до 31. децембра 2021. године

	Напомена	2021	2020
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК	31	44.317	30
НЕТО ГУБИТАК		-	-
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	31	52.703	32.533
- смањење ревалоризационих резерви	31	3.840	3.600
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици		-	-
- губици	31	11.222	5.520
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	31	37.641	23.413
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	31	37.641	23.413
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		**81.958**	**23.443**
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-

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 2021. године има 198 запослених.

Појединачни финансијски извештаји потписани су од стране Директора Предузећа дана 31.03.2022. године. Потписани финансијски извештаји могу бити накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

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

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

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

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

Финансијски извештаји за 2020. *(претходну)* годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018) и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству.

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 2020. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

2.3. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу

утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода и расхода.

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

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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

3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

3.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

3.1.1. Обезвређење нефинансијске имовине

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

3.1.2. Резервисања по основу отпремнина

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

3.1.3. Резервисања по основу јубиларних награда

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

3.1.4. Резервисање по основу судских спорова

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

3.1.5. Одложена пореска средства

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

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

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

4. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

Нематеријалним улагањима сматрају се:

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

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

Почетно мерење нематеријалних улагања се врши по набавној вредности.

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

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

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

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

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.

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Износ некретнина, постројења и опреме који подлежу обрачуну амортизације, отписују се систематски током њиховог корисног века трајања.
Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао.

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Уколико се на дан билансирања (израда финансијских извештаја) утврди да је неко средство обезвређено, основица за обрачун амортизације се умањује за износ обезвређења.
Износ обезвређења не утиче на обрачунату амортизацију за текућу годину, односно за годину за коју се врши израда годишњег рачуна, јер се износ обезвређења утврђује после обрачунате амортизације.
Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се док основно средство не буде у целости амортизовано.

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

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе или када се од његовог отуђења не очекују накнаде будуће економске користи.
Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава (књиговодствена вредност) и признају се као приход или расход у билансу успеха

Напомене уз финансијске извештаје

Предузећа.

Преглед распона амортизационих стопа за најзначајније групе основних средстава:

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

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

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Некретнине, постројења и опрему у припреми, Предузеће евидентира на групи конта 027– Некретнине, постројења и опрема у припреми.
На инвестиције које су у фази изградње односно прибављања, не обрачунава се амортизација.

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

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

ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

ЗАЛИХЕ

Залихе обухватају:

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

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

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

- набавној вредности
- по тржишној цени на дан продаје.

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

Залихе основног и помоћног материјала који се набављају од добављача, мере се по набавној вредности. Обрачун излаза залихе основног и помоћног материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне

цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

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

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

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

Средства алата и ситног инвентара су средства, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност у време набавке је мања од просечне бруто зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа.
Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу и терети трошкове пословања.

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

ПОТРАЖИВАЊА

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

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

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ дуга за испоручену чисту воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и износ пореза на додату вредност.
За исправност издатих фактура одговорно лице је Руководилац Службе евиденције, обрачуна и наплате.

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

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

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

1. Приходе од продаје сачињавају:

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

Код остваривања прихода од активирања учинака (приходи из сопствене режије), одговорно лице је дужно да својим потписом потврди сваки интерни обрачун који се предаје Служби књиговодствено финансијске оперативе на књижење.
Приходе од активирања учинака чине приходи по основу употребе материјала, резервних делова и услуга за радове у сопственој режији на основним средствима.
Руководилац сектора за финансије процењује значајност висине одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Расходи Предузећа обухватају све трошкове који произилазе из активности Предузећа и који се признају на класи 5 у складу са „Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС, бр. 89/2020).
Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе основног и помоћног материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе, зараде и остала примања запослених и друге трошкове, независно од момента плаћања.

ОЂАВЕЗЕ

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.

Напомене уз финансијске извештаје

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

КАПИТАЛ

Капитал Предузећа је државни капитал.

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

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

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

2. Смањења:
- ради покрића губитка

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

ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ

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

Напомене уз финансијске извештаје

БИЛАНС УСПЕХА

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
- приходи од продаје воде	366.153	295.179
- приходи од одвођења отпадних вода	174.278	143.918
- приходи од пречишћавања отпадних вода	202.026	167.547
- приходи од услуга за спремност система	64.713	50.093
- приходи од прикључака воде	15.154	12.994
- приходи од прикључака канализације	8.394	6.161
- приходи од одржавања водоводне мреже	136	69
- приходи од одржавања канализационе мреже	-	10
- приходи од одржавања чесми	1.090	1.013
- приходи од одржавања фонтана	5.402	4.527
- приходи од машинског чишћења канализације	3.483	2.093
- приходи од баждарнице	214	203
- приходи од чишћења септичких јама	352	301
- приходи од снимања канализационе мреже	1.169	732
- приходи од лабораторије	-	12
- приходи од одржавања сливника	59	-
- остали приходи	1.119	1.088
	843.742	**685.940**

Приходи од продаје производа и услуга су у 2021. години већи за 23,01% у односу на исте у 2020. години. На веће приходе утицале су повећане цене услуга из основне делатности Предузећа, које се примењују од 01. фебруара 2021. године. Цене услуга дистрибуције чисте воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода и услуга за погонску спремност система су повећане за 30% у односу на цене из претходног периода.
Приходи из основне делатности чине 96% прихода од продаје производа и услуга (продаја воде, одвођење и пречишћавање отпадне воде и погонска спремност), преосталих 4% чине приходи из споредне делатности.

6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	4.260	3.728
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	23.548	32.876
	27.808	**36.604**

Предузеће је у 2021. години, према препорукама Државне ревизорске институције, као и у складу са Законом о комуналним делатностима, извршило вредносно евидентирање прикључења на водоводну и канализациону мрежу као повећање основних средстава са једне и прихода са друге стране. Чланом 31. Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) је прописано да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде уграђен на месту прикључења инсталација корисника на комуналну инфраструктуру представља саставни део комуналне

инфраструктуре. Рачуноводственим политикама је дефинисано да прикључак има неограничен век трајања и из тог разлога се за исти не врши обрачун амортизације.

У оквиру прихода од активирања учинака, евидентирани су приходи од производње електричне енергије у сопственој режији на постројењу за пречишћавање отпадних вода, где се вишак муља из отпадних вода угушћује и дигестује у два дигестора. Током процеса анаеробне дигестије долази до производње енергије у виду метана (биогаса). Биогас произведен у дигесторима се претвара у енергију путем гасних мотора. У периоду од јануара до децембра месеца 2021. године на овај начин је произведено укупно 1.221.820 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 4.260 хиљада РСД.

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Приходи по основу условљених донација	70.235	65.482
Приходи од донација	-	-
Приходи од заједничке наплате	6.170	5.281
Приходи од наплата судских трошкова	-	27
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	8.499	5.173
	84.904	**75.963**

Остали пословни приходи су у 2021. години за 11,77% већи у односу на исте у 2020. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 70.235 хиљ. РСД. У складу са одредбама МРС 20 и осталим релевантним МРС, реч је примљеним донацијама и државним давањима – улагањима у основна средства Предузећа, која се признају као приход периода у сразмери са амортизацијом објеката и опреме набављене из тих средстава.
Приход од заједничке наплате у висини од 6.170 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 8.499 хиљаде РСД односе се на префактурисане услуге извршитеља ангажованих на наплати потраживања од купаца, који нису измирили своје обавезе након достављања опомена.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
- основни материјал	67.136	38.057
- мазиво	366	466
- хемикалије и стакларије	5.153	1.575
- резервни делови	4.429	5.910
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	4.307	6.059
- канцеларијски материјал	1.114	758
- гориво	7.974	5.741
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	80.806	75.543
- хигијенско – санитарни материјал	2.223	2.591
- остали материјал	123	151
	173.631	**136.851**

Трошкови материјала у 2021. години су за 26,88% већи него исти у 2020. години. Трошкови основног материјала у 2021. години су већи за за 76,41% у односу на 2020. годину, највећим делом због раста цена материјала, као и већег утрошка материјала услед отклањања кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Повећање трошкова је присутно и код трошкова хемикалија и стакларија (227,17% у односу на 2020. годину), трошкова канцеларијског материјала (46,97% у односу на 2021. годину), трошкова горива (38,90% у односу на 2020. годину) и код трошкова електричне, топлотне енергије и гаса (6,97% у односу на 2020. годину).

Код осталих трошкова материјала (мазиво, резервни делови, алат и ситан инвентар, ауто гуме, хигијенско – санитарни материјал) је дошло до смањења расхода.

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

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	186.795	182.018
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	31.510	30.716
Трошкови накнада по уговору о делу	325	343
Трошкови услуга студентских задруга	12.653	-
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.972	2.249
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.792	1.792
Отпремнине изнад резервисаног износа	375	457
Јубиларне награде	2.990	3.092
Солидарна помоћ запосленима	1.452	1.061
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	520	377
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	8.731	8.747
Остала давања незапосленима	431	439
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	8.943	9.033
Стипендија	243	232
Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	85	-
	260.817	**240.556**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2021 години за 8,42 % већи него исти у 2020. години.

Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2021. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.

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

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

У 2021. години Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ запосленима за поправљање материјалног положаја у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у

комуналној делатности РС. који је потписан 19.12.2017. године. Износ солидарне помоћи по запосленом износи 41.800 РСД у нето износу.
У складу са одредбама МРС 19, извршена су резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима, која су обрачуната уз примену одговарајућих параметара и претпоставки, те су разлике исплаћене изнад резервисаних износа евидентиране у оквиру групе рачуна 529.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
- амортизација грађевинских објеката	141.338	123.035
- амортизација опреме	98.244	85.531
- амортизација нематеријалних улагања	2.310	2.042
	241.892	**210.608**

Трошкови амортизације у 2021. години су за 14,85 % већи у односу на исте у 2020. години и исти су резултат активирања основних средстава набављених из средстава кредита, донација и сопствених средстава.

11. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Трошкови обезвређења материјала и робе	1.842	-
	1.842	

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 1.842 хиљ. РСД, се односе на процену фер вредности материјала на залихама (1.828 хиљ. РСД) и обезвређења робе (14 хиљ. РСД). Процена фер вредности материјала је вршена на основу садашњих цена на тржишту, јер материјал током складиштења није изгубио на квалитету и процењене вредности одговарају актуелним тржишним ценама, које би се остварилe продајом на тржишту.

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинка	12.964	20.510
Трошкови транспортних услуга, ПТТ; телефон, интернет	24.031	23.611
Трошкови услуга одржавања	36.954	49.816
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	2.844	6.807
Трошкови рекламе и пропаганде	440	350
Трошкови комуналних услуга	1.089	723
Трошкови услуга заштите на раду	46	-
Трошкови читања водомера	-	11.921
Трошкови осталих производних услуга	5.396	4.116
Трошкови дератизације	193	272
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	522	491
Трошкови РТС препплате	83	-

	84.562	**118.617**

Трошкови производних услуга у 2021. години су за 28,71% мањи у односу на исте у 2020. години. Значајно смањење трошкова је присутно код трошкова услуга на изради учинака, који се односе на прикључке на водоводну и канализациону мрежу и код трошкова одржавања. Већи трошкови транспортних услуга су настали због трошкова које је предузеће имало приликом одвожења муља са ППОВ-а на Регионалну депонију.

13. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	803	770
- трошкови резервисања за јубиларне награде	21.360	9.487
	22.163	**10.257**

Трошкови резервисања у 2021. години су за 116,08% већи у односу на исте у 2020. године.
Резервисања за јубиларне награде су у 2021. години већа, услед већег броја запослених који имају јубилеје за 20, 30 и 40 година, као и веће просечне зараде и других параметара који утичу на обрачун ових резервисања.
У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун (просечна зарада за децембар 2021. године у износу од 102.196 РСД, дисконтни фактор од 0,04, стопа раста 0,07 и стопа флуктуације од 0,05). 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.

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Трошкови ревизије	220	250
Трошкови адвокатских услуга	463	343
Трошкови здравствених услуга	887	632
Трошкови стручног образовања запослених	1.491	1.682
Трошкови чишћења просторија	3.012	3.345
Трошкови обезбеђења	4.415	2.338
Трошкови одржавања софтвера	6.914	7.118
Трошкови интелектуалних услуга	3.502	3.542
Трошкови анализе воде	11.945	10.281
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.396	2.701
Трошкови заједничке наплате	16.798	14.849
Трошкови штампе рачуна	1.307	-
Трошкови репрезентације	299	202
Трошкови премија осигурања	2.828	3.028
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.894	1.552
Трошкови чланарина	960	1.065
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	13.268	13.029

Трошкови царина	-	3
Трошкови огласа у штампи	117	535
Трошкови такса	600	604
Трошкови судског извршитеља	7.982	4.964
Трошкови стручних часописа и новина	426	437
Остали трошкови	904	160
Трошкови судског вештака	37	111
	81.665	**72.771**

Нематеријални трошкови су у 2021. години су за 12,22 % већи у односу на исте у 2020. години.
У структури ових трошкова, највеће учешће имају трошкови обезбеђења објеката Водозахвата и УПОВ-а, трошкови анализе воде, трошкови заједничке наплате и трошкови судског извршитеља ангажованих на наплати потраживања ван валуте.

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

у хиљадама

	2021.	**2020.**
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	11.236	10.559
- трансакционих депозита	6	3
Позитивне курсне разлике	19	42
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	3
	11.261	**10.607**

Приходи од затезних камата у 2021. години су већи за 6,17% у односу на исте у 2020. години.
Приходи од затезних камата у износу од 11.236 хиљ. РСД, се односе на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Законска камата се обрачунава на начин прописан Законом о затезној камати (Сл. Гласник РС, бр. 119/12). Највеће учешће у обрачунатим приходима од камата има камата обрачуната Општој болници Суботица. Приходи од камата на депозите по виђењу у износу од 6 хиљ. РСД, се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.
Позитивне курсне разлике у износу од 19 хиљ. РСД, се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	2.101	1.219
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	76	112
- расходи камата по кредиту код КФW банке	126	66
- расходи камата по финансијском лизингу	255	558
- затезна камата судски спорови	-	15
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	40	1
- расходи камата по купопродајним односима	125	178
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	600	587
- остали финансијски расходи	850	-
	4.173	**2.736**

Финансијски расходи у 2021. години су за 52,52% већи у односу на исте у 2020. години, услед већих трошкове камата за коришћење краткорочног револвинг кредита и негативних курсних разлика.
Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 2.101 хиљ. РСД, односе се на камату на краткорочни револвинг кредит који се користиза плаћање ануитета дугорочног зајма за реконструкцију постројења за пречишћавање отпадних вода.
Расходи камата по кредитима у земљи – овердрафт у износу од 76 хиљ. РСД, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, на основу уговора са пословном банком.
Расходи камата по кредиту код КФW банке у износу од 126 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код КФW банке. Ануитети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.
Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 255 хиљ. РСД, односе се плаћене камате за возила која су набављена путем финансијског лизинга.
Расходи камата по купопродајним односима у износу од 40 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода.
Расходи камата по купопродајним односима у износу од 125 хиљ. РСД односе се на камату због кашњења у плаћању месечних обавеза.
Негативне курсне разлике у износу од 600 хиљ. РСД, односе се на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством, као и на расходе по основу негативних ефеката валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу кредита са КФW банком и на дугорочни зајам код ЕБРД банке.
Остали финансијски расходи у износу од 850 хиљ. РСД односе се на трошкове трансакције по основу позајмице, које је Предузеће примило на основу уговора са ЈКП „Суботицагас", где је уговорена позајмица на износ 85.000 хиљ. РСД са роком враћања до октобра 2021. године. Уговором је утврђено да ће ЈКП „Суботицагас" након враћања позајмице обрачунати камату.

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

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	14.168	11.598
	14.168	**11.598**

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 14.168 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2020. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2021. године.

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

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Обезвређење потраживања	22.969	25.941
	22.969	**25.941**

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 22.969 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Наплаћена отписана потраживања	-	120
Приходи од наплате пенала, казни, штета	845	136
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	1.046	902
Остали непоменути приходи	460	2.156
Остали непоменути приходи – изравнање салда	1	6
Остали непоменути приходи - тужбе	7	44
	2.359	**3.364**

Остали приходи су за 29,88 % мањи у односу на исте у 2020. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 845 хиљ. РСД односе се на накнаду штете за парнични поступак и за наплаћене пенале ОЗ ,,Младост", ОЗ ,,Грађевинац" и ,,АК Ануш" доо.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.046 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2021. години.

Остали непоменути приходи у износу од 460 хиљ. РСД односе се на рефундацију за премију осигурање, као и на сравњење аналитике и синтетике купаца.

Остали непоменути приходи у износу од 7 хиљ. РСД односе се на трошкове по основе тужбе преко извршитеља.

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	406	2.234
Расход по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току	7.428	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.000	1.157
Казне за прекршаје, трошкови спорова	81	395
Накнаде штете трећим лицима	120	252
Расходи по основу неисправности материјала и робе (по Годишњем попису)	8	-
Расходи за хуманитарне, културне, здравст. и научне намене	-	35
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	58	56
Остали расходи	145	374
Остали расходи – порез на додату вредност	745	591
Остали непоменути расходи – изравнање салда	20	19
	11.011	**5.113**

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 406 хиљ. РСД, обухватају отпис нематеријалног улагања у износу од 406 хиљ. РСд. Расходи по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току у износу од 7.428 хиљ. РСД обухватају расход опреме и искњижење резервних делова током године, као и расход опреме за које је годишњим

пописом на дан 31.12.2021. 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 2.000 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 (677 хиљ. РСД), директан отпис по основу разних рекламација на основу веродостојне документације (619 хиљ. РСД), директан отпис по основу непоменутих разлога (121 хиљ. РСД), директан отпис по основу застарелости потраживања (1 хиљ. РСД) и директан отпис по основу судске одлуке (582 хиљ. РСД).

Казне за прекршаје и трошкови спорова обухватају казне за паркирање (1 хиљ. РСД) и трошкове парничког поступка (80 хиљ. РСД).

Расходи по основу накнаде штете трећим лицима у износу од 120 хиљ. РСД односе се на накнаду за заштиту права у поступку јавне набавке (120 хиљ. динара).

Остали расходи у износу од 145 хиљ.РСД односе се на обавезу учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом (135 хиљ. РСД), као и расходе сравњења заједничке наплате (10 хиљ. РСД).

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

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.572	4.652
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	5.728	4.404
	156	**248**

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 5.572 хиљ. РСД односе се на :

- потраживања по основу реинжењеринга за пословни систем у износу од 3.997 хиљада РСД,
- потраживања по основу судских процеса у износу од 48 хиљ. РСД,
- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и за камате у износу од 1.516 хиљада динара;
- исправке из ранијег периода у износу од 10 хиљ. РСД.
- потраживања из ранијих периода по основу камате за купце у износу од 1 хиљ. РСД.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 5.728 хиљ. РСД односе се на :

- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и камате у износу од 5.206 хиљада динара;
- корекција почетног стања у износу од 141 хиљ. РСД,
- накнаду за коришћење радио фреквенције, накнаду за коришћење вода, накнаду за испуштену воду у износу од 57 хиљ. РСД, где је коначним решењем за 2020. годину утврђена виша накнада у односу на аконтацију;
- расходи за бенефицирани стаж у износу од 282 хиљ. РСД,
- расходи из ранијег периода за купце у земљи 34 хиљ. РСД,
- расходи из ранијег периода за накнадно достављену фактуре у износу од 8 хиљ. РСД.

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

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Порески расход периода	20.901	3.542
Одложени порески расход периода	14.143	-
Одложени порески приход периода	-	2.698

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 20.901 хиљ.РСД.
Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески расход периода у износу од 14.143 хиљ. РСД.

БИЛАНС СТАЊА

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	13.531	8.599
Нематеријална имовина у припреми	-	1.350
	13.626	**10.044**

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

	Улагање у развој	Лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2020. године	95	2.966	12.859	-	1.350	17.270
Нове набавке и дати аванси	-	-	5.440	1.350	5.440	12.230
Процена вредности/расход	-	-	(1.925)	-	(6.790)	(8.715)
Стање 31. децембра 2021. године	95	2.966	16.374	1.350	-	20.785
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2020. године	-	360	6.866	-	-	7.226
Амортизација за 2021. годину	-	469	1.841	-	-	2.310
Процена/расход/	-	-	(2.377)	-	-	(2.377)
Стање 31. децембра 2021. године	-	829	6.330	-	-	7.159
Садашња вредност 31.12.2021 године – набавна вредност	95	2.966	16.374	1.350	-	20.785
Садашња вредност 31.12.2021. године – исправка вредности	-	829	6.330	-	-	7.159
Стање на дан 31.12.2021. године	**95**	**2.137**	**10.044**	**1.350**	**-**	**13.626**

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Земљиште и грађевински објекти	4.197.904	3.390.329
Постројења и опрема	545.049	327.043
Некретнине, постројења и опрема у припреми	459.336	1.398.813

Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	3.994	38.073
	5.206.283	**5.154.258**

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

у хиљадама РСД

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2020. год.	8.372	6.253.163	1.085.638	1.398.813	38.073	8.784.059
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	275.916	3.994	279.910
Пренос са основних средстава у припреми	-	909.914	305.460	(1.215.393)	-	(19)
Отуђивање, расходовање и обрачун аванса	-	(32.091)	(17.679)	-	(38.073)	(87.843)
Стање 31. децембра 2021.год.	8.372	7.130.986	1.373.419	459.336	3.994	8.976.107
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2020.год.	-	2.871.206	758.595	-	-	3.629.801
Амортизација -2021. година	-	141.338	98.244	-	-	239.582
Отуђивање и расходовање	-	(71.090)	(28.469)	-	-	(99.559)
Стање 31. децембра 2021.год.	-	2.941.454	828.370	-	-	3.769.824
Садашња вредност						
01.01.2021. године	8.372	3.381.957	327.043	1.398.813	38.073	5.154.258
Садашња вредност 31.12.2021. године	**8.372**	**4.189.532**	**545.049**	**459.336**	**3.994**	**5.206.283**

Од укупног износа датих аванса за некретнине, постројења и опрему који на дан 31.12.2021. године износе 3.994 хиљ. РСД, усаглашено је 100%. Дати аванси се односи на плаћени аванс по уговору за опремање и изградњу бунара у Вишњевцу (1.600 хиљ. РСД), опремање и изградњу бунара у Мишићеву (1.700 хиљ. РСД), набавку виљушкара (694 хиљ. РСД).

25. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
	% учешће	% учешће
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Учешћа у капиталу правних лица	4	4
	4	**4**

26. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

Залихе материјала

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Материјал	50.707	45.090
Резервни делови	2.033	1.719
Алат и инвентар	3.147	2.165
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**55.887**	**48.974**

Роба		
Роба у магацину	221	235
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**221**	**235**

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на:

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Плаћени аванси за залихе и услуге У ЗЕМЉИ	355	743
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**355**	**743**

Са дужницима нису усаглашена потраживања у износу од 184 хиљ. РСД, односно 51,83 % наведених потраживања.

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

у хиљадама РСД

Купци у земљи	**2021.**	**2020.**
- мала привреда	5.354	5.046
- радне организације	14.782	14.674
- установе	18.979	7.093
- физичка лица –домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	97.160	82.006
- правна лица – услуге из споредне делатности	1.157	1.378
- физичка лица – прикључци	2.150	3.548
- физичка лица – услуге из споредне делатности	267	174
- трошкови извршитеља	4.461	4.612
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**144.310**	**118.531**

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2021. године	67.715
Наплата исправљених потраживања у току године	(13.486)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2021. Години	(888)
Исправка вредности потраживања у току године	18.830
Стање на дан 31.децембра 2021. године	**72.171**

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године износи се састоји од следеће структуре:

у хиљадама РСД

- потраживања од купаца у малој привреди	2.759
- потраживања од купаца у радним организацијама	1.965
- потраживања од купаца у установама	26.220
- потраживања од купаца –физичких лица - домаћинства	19.193
- потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	285
- потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	970
- потраживања од физичких лица – прикључци	1.049
- тужени купци - домаћинства	15.410
- трошкови извршитеља	4.320
Укупно:	**72.171**

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2021. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 73.186 хиљ. РСД, од чега

није усаглашено 20.758 хиљ. РСД, односно није усаглашено 28,00 % наведених потраживања.

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

28. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Потраживања за затезну камату	5.202	7.167
Потраживања за камату на депозите по виђењу	1	-
Потраживања за боловање	259	197
Потраживања за накнаду штете	8	6
Остала потраживања	1.342	1.986
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.090	3.113
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	77	71
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	2
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	3	151
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**8.982**	**12.693**

Исправка вредности потраживања за затезну камату на дан 31.12.2021. године износи 19.367 хиљ. РСД, са следећом структуром:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	532
- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	412
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	15.181
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	3.242
Укупно:	**19.367**

Потраживања за затезну камату у износу од 5.202 хиљ. РСД, односе се на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Износ од 3.776 хиљ.РСД није усаглашен. Преостали износ од 1.426 хиљ. РСД односи се на потраживања за камату физичких лица са којим у складу са законским одредбама, Предузеће није било у обавези и да врши усаглашавање потраживања.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 3 хиљ. РСД се односе на разлике утврђене приликом сравњења аналитичких картица.

Потраживање за боловање у износу од 259 хиљ. РСД односи се на потраживање накнада зарада које се рефундирају.

Потраживање за накнаду штете у износу од 8 хиљ. РСД односи се на наплаћене казнене пенале од Омладинске задруге ,,Младост Србије", и Омладинске задруге ,,Грађевинац" који врши очитавање мерних инструмената.

Остала потраживања у износу од 1.342 хиљ. РСД односе се на потраживања за трошкове обједињене наплате који настају у Предузећу, а који се деле према уговором дефинисаним критеријумима на ЈКП "Чистоћа и зеленило" (1.066 хиљ. РСД) и ЈКП "Димничар" (146 хиљ. РСД), потраживање по основу потврђене првостепене пресуде, које треба да иде на извршење (37 хиљ. РСД), потраживања по основу платних картица (24 хиљ. РСД) и потраживања од незапослених за судске пресуде (69 хиљ. РСД).

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Текући (пословни) рачун	16.698	17.367
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	70.000	2.491
Благајна	244	136
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**86.942**	**19.994**

30. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	2.619	1.305
Стање на дан 31. децембра 2021. Године	**2.619**	**1.305**

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.619 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (1.730 хиљ. РСД), трошкове часописа (168 хиљ. РСД), аутобуске карте за долазак и одлазак са посла (10 хиљ. РСД), коришћење Flat Rate (15 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (288 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (43 хиљ. РСД), коришћење Аутодата пакета (22 хиљ. РСД), коришћење Интернет Security пакета (3 хиљ. РСД), коришћење софтвера за одржавање програма (112 хиљ. РСД) и коришћење Sophos Protection (228 хиљ. РСД).

31. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Основни и остали капитал ЈКП „Водовод и канализација", Суботица исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.555.446 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Државни капитал	2.555.446	2.456.092
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	173.346	124.484
Нераспоређени добитак текуће године	48.157	3.629
Актуарски добици по основу планова дефинисаних примања	-	-
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(14.656)	(3.434)
Губитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	(28.747)	(32.376)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**2.733.546**	**2.548.395**

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

Основни капитал Предузећа у износу од 2.555.446 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 70257/2021).

У складу са чланом 2.4. Уговора о супсидијарном зајму и донацији који је закључен између Града Суботице и ЈКП Водовод и канализација Суботица дана 31. јануара 2014. године, утврђено је повећање капитала на основу отплаћених рата главнице зајма. За наведено повећање капитала Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 10и/24-2021 дана 25.06.2021. године и на исту је сагласност дала Скупштина Града Суботица (Службени лист Града Суботице од 05.08.2021. године).

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 48.157 хиљ. РСД се састоји од износа 79.361 хиљ.

РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода, пореског расхода периода (20.901 хиљ.РСД), одложених расхода периода (14.143 хиљ.РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (3.840 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 2021. године износе 173.346 хиљ. РСД, формиране су на основу процене вредности управних зграда и викенд куће у 2013. години, као и процене нематеријалне имовине, некретнина и опреме у 2016. години, процене која је вршена на дан 31.12.2020. године, као и процене вршене на дан 31.12.2021. године.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 14.656 хиљ РСД. У складу са изменама МРС 19, актуарски губици су признати у осталом свеобухватном резултату преко рачуна 331 у периоду у коме су и настали.

у хиљадама РСД

Назив објекта	Износ за пренос 330/341	Преостали корисни век	Преостали износ ревалоризационе резерве
1. Наплата услужни центар	892	54	47.308
2. Управна зграда	1.590	24	36.575
3. Викенд кућа на Палићу	223	25	5.574
4. Ревалоризационе резерве некретнине, постројења и опреме	1.135	-	83.889
Укупно:	**3.840**		**173.346**

32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Стање на почетку године	41.140	32.251
Искоришћени износи у току периода	(18.952)	(5.639)
Укинути неискоришћени износи	(22.188)	(902)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2021. године	27.631	5.943
Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године	39.625	9.487
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**67.256**	**41.140**

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 31.12.2021. године износи 27.631 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 39.625 хиљ.РСД.

Табела за анализу осетљивости

	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
1.1.	4,00%	3,00%	+ 15,31 % отпремнина + 4,93 % јубиларне награде

1.2.

Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
4,00%	5,00%	- 14,59 % отпремнина - 4,84 % јубиларне награде

2.1.

Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
7,00%	6,00%	+ 14,34 % отпремнина + 16,70 % јубиларне награде

2.2.

Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
7,00%	8,00%	- 14,77 % отпремнина - 4,75 % јубиларне награде

3.1

Проценат флуктуације		Ефекат смањења процента флуктуације
5,00%	4,00%	+ 72,67 % отпремнина + 4,88 % јубиларне награде

3.2.

Проценат флуктуације		Ефекат повећања процента флуктуације
5,00%	6,00%	- 3,91 % отпремнина - 4,79 % јубиларне награде

МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2021. година	2020. година	2019. година
1.	Дисконтна стопа	4,00%	5,00%	3,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	7,00%	6,00%	2,00%
3.	Проценат флуктуације	5,00%	7,00%	7,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	204.392	168.402	155.758
5.	Износ отпремнине у претходном период	168.402	155.758	138.024
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	198	197	197
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	9	7	14
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	2	2	4
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена	/	/	2

	отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију			
10.	Укупан број новозапослених у току године	9	8	14
11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	198	198	197
12.	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослених остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не	не
13.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	рачун 331	рачун 331	рачун 331

Рбр	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2021. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	**16.357.646,02**
2.	Трошак текуће услуге рада	178.915,76
3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	624.244,78
5.	Актуарски **губитак**/добитак	11.221.935,02
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	751.526,48
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404) р.б.1 + р.б.2 + р.б.3 + р.б. 4 - р.б. 5 – р.б. 6)	**27.631.215,10**
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	**16.409.280,05**
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	**582.968,75**
10.	Износ нето **повећања/**смањења обавезе за резервисања	**12.025.095,56**

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године износи 39.625 хиљ. РСД.
За сваког запосленог резервисање је извршено за први јубилеј за који испуњава услов у наредном периоду.

33. 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

	2021.	**2020.**
Дугорочне обавезе – ЕБРД банка "Пројекат за унапређење водних система Суботице"	396.342	594.504
Дугорочни кредити и зајмови – КфW банка "Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III (5 % враћа Предузеће)	4.791	4.791
Дугорочна обавеза према Раифеисен лизингу	1.439	2.368
Дугорочна обавеза према Интеса лизингу	-	231
Стање на дан 31. децембра 2021. Године	**402.572**	**601.894**

Напомене уз финансијске извештаје

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

- Салдо дугорочних обавеза – "Пројекат за унапређење водних система Суботице" износи 396.342 хиљ. РСД.

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

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

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

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

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

  „Град Суботица отплаћује ануитете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (10

ануитета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књижиће се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.01.2021. године такође отплаћује ануитете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сносиће ЈКП."

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

Износ отплаћених рата за зајам износи укупно 5.945 хиљ. ЕУР (155 хиљ. ЕУР 27. јануара 2016.; 191 хиљ. еура 27. јула 2016. године; 240 хиљ. ЕУР 27. јануара 2017.; 309 хиљ. ЕУР 27.јула 2017. године; 405 хиљ. ЕУР 25.јануара 2018. Године; 422 хиљ. ЕУР 25. јула 2018.године; 447 хиљ. ЕУР 25. јануара 2019. године, 527 хиљ. ЕУР 08. јула 2019. године; 720 хљ. ЕУР 27.јануара 2020. године; 843 хиљ. ЕУР 27.јула 2020.године; 843 хиљ. ЕУР 25. јануара 2021. године; 843 хиљ. ЕУР 09. августа 2021. године

На дан 31.12.2021. године салдо по овом кредиту је 5.055 хиљ. ЕУР, од тога је на краткорочним обавезама:

- два ануитета у укупном износу 1.686 хиљ. ЕУР (појединачном износу од 843 хиљ. ЕУР) која доспевају 27.01.2022. године и 27.07.2022. године.

- Салдо дугорочних обавеза – КфW банка - "Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III" износи 4.791 хиљ. РСД.

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

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

  У току 2021. године отплаћене су два ануитета у појединачном износу 4.062,50 Еура, два ануитета у истом износу су пренета на краткорочне обавезе.

- Салдо дугорочне обавезе према Раифеисен Лизингу износи 1.439 хиљ. РСД.

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

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

33,33 %.

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

34. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Стање 01. јануара	6.442	9.140
Повећање у току године	24.592	7.622
Смањење у току године	10.448	10.320
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**20.586**	**6.442**

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.

35. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	1.905.193	1.632.353
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**1.905.193**	**1.632.353**

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2021. године биле су следеће :

у хиљадама РСД

	Из буџета	Страни донатори	Остали донатори	Донације по основу решења Града	Укупно
Стање на почетку године	**879.914**	**565.512**	**179.392**	**7.535**	**1.632.353**
Повећање у 2021. години	76.544	262.588	3.944	-	343.076
Смањење у корист прихода	(17.858)	(50.864)	(1.514)	-	(70.236)
Стање на крају године	**938.600**	**777.236**	**181.822**	**7.535**	**1.905.193**

Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2021. години:	**76.544**
- Потисна канализација гравитационе воде УПОВ	385
- Канализациона мрежа у Јожефа Хегедиша улици	61
- Канализациона мрежа употребљених вода у насељу Палић	1.190
- Канализациона мрежа употребљених вода у туристичком делу Палић	680
- Водоводна мрежа у Мариборској улици	1.552
- Канализациона мрежа употребљених вода на Хоргошком путу	211
- Изградња новог песколова	880
- Чишћење и одржавање канала	600

-	Изградња црпне станице у Индустријској зони Мали Бајмок	1.695
-	Канализациона мрежа у Харамбашићевој улици	3.708
-	Водоводна мрежа Новосадски пут, Мушки штранд	217
-	Израда катастарско-топографске подлоге за пројектну документацију канализационе мреже УПОВ	5.770
-	Изградња бунара у Мишићеву	1.700
-	Изградња бунара у Вишњевцу	1.600
-	II фаза потисне канализације ЦС са пратећим објектима	535
-	Водоводна и канализациона мрежа у улицама Харамбашићева и Петра Драпшина	150
-	Водоводна мрежа за гранични прелаз Келебија	67
-	Израда подграде рова од Ларсен талпи	903
-	Изградња бунара Б-25/III на Водозахвату I	280
-	Изградња бунара Б-12/IV	245
-	Изградња бунара Б-27/III	245
-	Реконструкција рачунарске мреже на Водозахвату II	289
-	Ревитализација баунара Б-17/II, Б-18/II	1.380
-	Опрема и објекти за обављање делатности	24.799
-	Материјал и резервне делове за обављање делатности	24.979
-	УПОВ Бајмок	1.760
-	Кондиционирање воде на Водозахвату II	626
-	Канализациона мрежа Кањишки пут, Солунска, Ловранска и Ритска	37
	Примљене донације у току 2021. године од страних донатора:	**262.588**
-	WБЈФ – ЕБРД банка – кондиционирање воде на Водозахвату II	22.310
-	КФW банка – канализација употребљених вода у Улицама Кањишки пут, Солунска, Ловранска и Ритска	1.400
-	КФW банка – потисна канализација између постојећег гравитационог вода и УПОВ Палић	7.081
-	КФW банка – II фаза потисне канализације- ЦС са пратећим објектима на локацији УПОВ Палић и приступном саобраћајницом и платоом	42.830
-	КФW банка – објекат за додатно уклањање фосфора из пречишћене воде за потребе језера Палић	125.993
-	КФW банка – канализациона мрежа употребљених вода у насељу Палић	39.545
-	КФW банка - канализациона мрежа употребљених вода у туристичком делу МЗ Палић	7.141
-	КФW банка - канализациона мрежа употребљених вода на Хоргошком путу	3.259
-	КФW банка - канализациона мрежа употребљених вода у делу Ријечке и Сушачке улице МЗ Палић	1.471
-	КФW банка - Канализациона мрежа у Јожефа Хегедиша улици	11.558
	Остали донатори	**3.944**
-	,,Kidon Style" доо – секундарна канализациона мрежа у Лошињској улиц	3.944

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Краткорочни кредити Министарство финансија – КФW банка	958	958
Краткорочни кредити у земљи	71.500	54.800
Обавеза према Раифеисен лизингу	930	907

Обавеза према Интеса лизингу	231	3.948
Обавеза за "Пројекат за унапређење водних система Суботице"	198.171	297.522
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**271.790**	**358.135**

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2021. године у износу од 271.790 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 71.500 хиљ. РСД
  Уговор је закључен дана 25.06.2021. године, са роком враћања до 25. јуна 2022. године; инструменти обезбеђења: 5 бланко меница; каматна стопа од 3,60% годишње; уговорени износ 100.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2021. године износи 71.500 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе код КФW банке за ,,Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III" у износу од 958 хиљ. РСД (два ануитета у износу од 8.125,00 ЕУРА, по продајном курсу);
  Износ отплаћених главница рата за зајам у 2021. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Краткорочни део обавезе код ЕБРД банке за "Пројекат за унапређење водних система Суботице" у износу од 198.171 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Раифеисен Лизингу је 930 хиљ. РСД и
- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Интеса Лизингу је 231 хиљ. РСД.

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Примљени аванси, депозити и кауције	11.943	8.764
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**11.943**	**8.764**

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2021. године износе 11.943 хиљ. РСД. Повериоцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 6.562 хиљ. РСД, од чега није усаглашено 3.837 хиљ. РСД, односно није усаглашено 58% наведених обавеза. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2021. године, износ 5.381 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Обавезе према добављачима у земљи	61.811	134.392
Обавезе према добављачима у иностранству	-	3.780
Остале обавезе из пословања	1.889	1.468
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**63.700**	**139.640**

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 63.700 хиљ. РСД, нису усаглашене у износу од 30.981 хиљ. РСД, односно није усаглашено 50,13% наведених обавеза.

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

Преглед најзначајнијих добављача (у хиљадама РСД):

Р.бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2021.
1	ЈП „Електропривреда"	14.981
2	„Терах нискоградња" доо	7.873
3	„Мима комерц" доо	2.862
4	„Северна Бачка" ДТД ВДП	2.441
5	„Гес Трим" Мара Јанковић ПР	2.154
6	„Делта Нова" доо	1.782
7	„Моделина" доо	1.528
8	„Завод за водопривреду" доо	1.497
9	„Analysis" доо	1.339
10	„Еуро Петрол" доо	1.320
11.	Остали добављачи	24.034
	Укупно добављачи :	**61.811**

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар"	219
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.670
	1.889

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	11.877	11.709
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	1.277	1.271
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	3.268	3.225
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	2.703	2.741
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	225	71
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	169	70
Остале обавезе	3.877	3.414
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**23.396**	**22.501**

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	57	56
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	599	2.317
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	601	1.395
Остале обавезе	111	47
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**1.368**	**3.815**

41. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Порез на добитак	17.653	3.542
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**17.653**	**3.542**

42. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Унапред обрачунати трошкови	-	5
Пасивна временска разграничења	226	155
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**226**	**160**

43. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

у хиљадама РСД

	2021.	2020.
Обавезе за робу узету у консигнацију	-	15.983
Примљене менице по склопљеним уговорима	53.050	38.835
Примљене банкарске гаранције	56.267	186.574
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	5.084	4.878
Стање на дан 31. децембра 2021. године	**114.401**	**246.270**

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

у хиљадама РСД

Банкарска гаранција Ерсте банке (Aqua VMV доо) (за добро извршење посла, са роком доспећа 12.04.2022)	2.381
Банкарска гаранција ОТП банке (,,Terax niskogradnja" доо) за добро извршење посла, са роком доспећа 11.06.2023	4.000
Банкарска гаранција Ерсте банке (,,Сигма" доо) за отклањање недостатака у гарантном року, са роком доспећа 30.07.2022)	1.224
Банкарска гаранција ,(,Delta Nova Watermeters") за отклањање недостатка у гарантном року, са роком доспећа 01.03.2022	2.308
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) за добро извршење посла, 24.10.2022)	15.833
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) за добро извршење посла, 15.10.2022	5.274
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) , 15.10.2022	2.637
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) , 24.10.2022	7.917
Банкарска гаранција НЛБ банке (Јаворник доо) отклањање недостатка у гарантном року, гаранција за аванс,, 31.12.2022	996
Банкарска гаранција Раифеисен банке (Реал Импекс доо) за добро извршење посла, са роком доспећа 31.08.2022	1.366
Банкарска гаранција Еуробаннк ад (Гео инжењеринг БГП), добро извршење посла, са роком доспећа 01.09.2022	1.641
Банкарска гаранција Адико банк ад (ДТД ВДП "Северна Бачка") за добро извршење посла, са роком доспећа 11.10.2022)	1.500
Банкарска гаранција Сбербанк (Реал Импекс доо-) отклањање недостатака у гарантном року, са роком доспећа 21.12.2022	554
Банкарска гаранција Комерцијалне банке (Гео инжењеринг ГП доо) , отклањање недостатака у	547

гарантном року ,са роком доспећа 15.02.2023	
Банкарска гаранција ,,Delta Nova Watermeters" доо) отклањање недостатака у гарантном року, са роком доспећа 14.06.2023	1.154
Банкарска гаранција Ерсте банке (AQУA BMB доо) за добро извршење посла, са роком доспећа 10.02.2025	3.798
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) за отклањање недостатака у гарантном року, 23.08.2025	3.137

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

	2021.	**2020.**
а) Задуженост	784.960	1.032.495
Готовина и готовински еквиваленти	86.942	19.994
Нето задуженост (задуженост – готовина)	698.018	1.012.501
б) Капитал	2.733.546	2.548.395
Рацио нето дуговања према капиталу	0,26	0,40

а) Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе. У оквиру краткорочних обавеза нису исказана дугорочни одложени приходи и краткорочна пасивна временска разграничења (1.904.002 хиљ.РСД).
Како су донације наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације, не постоји обавеза Предузећа у смислу враћања ових средстава, већ само наменског коришћења.

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

	2021.	2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	144.310	118.531
Остала потраживања	8.979	12.540
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	86.942	19.994
Укупно :	**240.235**	**151.069**
Финансијске обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	271.790	258.781
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	61.811	138.172
Друге обавезе	1.889	1.468
Укупно :	**335.490**	**398.421**

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

у хиљадама РСД

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
ЕУР	0	0	597.840	900.038

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

у хиљадама РСД

	31. децембар 2021. -10%	31. децембар 2020. -10%	31. децембар 2021.	31. децембар 2020. +10%
ЕУР	59.784	-90.004	59.784	+90.004
	59.784	-90.004	59.784	+90.004

<u>Ризик од промене каматних стопа</u>

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

у хиљадама РСД

	2021.	**2020.**
Финансијска средства		
Некаматоносне		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	8.035	9.713
Остала потраживања	8.979	12.540
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	86.942	19.994

Каматоносне		
Потраживања по основу продаје	136.275	108.818
Укупно нето потраживање	**240.235**	**151.069**
Финансијске обавезе		
Некаматоносне		
Дугорочне обавезе	(396.342)	(594.504)
Краткорочне финансијске обавезе	(198.171)	(297.522)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(61.811)	(138.172)
Друге обавезе	(43.342)	(36.548)
Укупно обавезе – некаматоносне	(699.666)	(1.066.746)
Каматоносне		
Дугорочне обавезе	(6.230)	(7.390)
Краткорочне финансијске обавезе	(73.619)	(60.613)
Укупно обавезе – каматоносне	(79.849)	(68.003)
Укупно обавезе	**(779.515)**	**(1.134.749)**
Гап ризика промене каматних стопа	-	-

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

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

у хиљадама РСД

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Резултат текуће године	0	0	0	0

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

	2021.
"Општа болница" Суботица	38.769
ЈП "Стадион" Суботица	2.580
„Имлек" ад Београд	1.386
,,АТБ Север" доо Суботица	1.119
„Пионир" доо Београд	1.027
,,Ветеринарски завод" доо Суботица	953
,,Елите-Палић" доо	819
Расадник ,,Покрет Горана" Суботица	793
„Геронтолошки центар" Суботица	723
„Младост" Суботица	706
Остали	95.435
Укупно купци:	**144.310**

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели:

у хиљадама РСД

	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	70.385	-	70.385
Доспела, исправљена потраживања од купаца	72.171	(72.171)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	73.925	-	73.925
	216.481	(72.171)	144.310

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2021. години износи 62 дана (у 2020. година 63 дана).

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 73.925 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 2021. године исказане су у износу од 61.811 хиљада РСД (31. децембра 2020. године 151.577 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2021. године износи 43 дана (у току 2020. године 43 дана).

Ризик ликвидности

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

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани

износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

у хиљадама РСД 31.12.2021.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Преко 1 године	Укупно
Некаматоносна	4.723	1.494	4.367	6.150	16.734
Каматоносна	63.923	19.699	43.584	72.541	199.747
	68.646	21.193	47.951	78.691	216.481

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

Доспећа финансијских обаве

у хиљадама РСД 31.12.2021

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3месеца - до 1 године	Преко 1 Године	Укупно
Некаматоносне	99.269	-	98.902	396.342	594.513
Фиксна каматна стопа (главница)	307	71.577	1.735	6.230	79.849
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	-	-	-	-
	99.576	71.577	100.637	402.572	674.362

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2021. и 31. децембра 2020. године.

Финансијска средства	31.децембар 2021. Књиговодствена вредност	Фер вредност	31.децембар 2020. Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	144.310	144.310	118.5321	118.532
1Остала потраживања	8.979	8.979	12.540	12.540
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	86.942	86.942	19.994	19.994
	240.235	240.235	151.069	151.069

Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	402.572	402.572	601.894	601.894
Краткорочне финансијске Обавезе	271.790	271.790	358.135	358.135
Обавезе према добављачима без примљених аванса	61.811	61.811	138.172	138.172
Друге обавезе	43.342	43.342	36.548	36.548
	779.515	779.515	1.134.749	1.134.749

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.

45. КУРСНА ЛИСТА

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

		у РСД
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
средњи курс	117,5821	117,5802
продајни курс	117,9348	117,9329

Директор

Sugár György, дипл.инж.техн.