

**JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2019. GODINU**

## SADRŽAJ

	<b>Strana</b>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1 – 3
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica

#### Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

#### Skretanje pažnje

Kako je obelodanjeno u Napomeni 40. uz finansijske izveštaje, u periodu nakon dana na koji se sastavljaju finansijski izveštaji, došlo je do objave vanrednog stanja u Republici Srbiji povodom pandemije virusa COVID 19, što je rezultiralo odlukama o preventivnim merama organa upravljanja Društva. Do momenta objavljivanja ovih finansijskih izveštaja nije bilo značajnog uticija na poslovanje Društva, niti je došlo do smanjenja obima proizvodnje, tako da rukovodstvo nije izvršilo procenu efekata epidemije virusa na poslovne prihode i rezultat u 2020. godini. Navedene činjenice ne zahtevaju korekciju finansijskih izveštaja za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 23. jul 2020. godine



Slobodan Škurtić  
Ovlašćeni revizor

za „PKF“ d.o.o., Beograd  
Palmira Toljatija 5/III  
11070 Novi Beograd

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		4	4	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		4	4	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0047				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		211894	199469	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		54505	47504	0
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0045		53197	46723	
11	2. Недовршена произвођња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		235	250	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1131	548	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		121605	123340	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		121005	123340	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		23799	13210	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		8596	2713	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2792	7525	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1109	1174	
	<b>D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		4937090	4527600	0
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		169644	204221	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		2936105	2309612	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2371192	2255861	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		2371192	2255861	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		95511	99231	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		1735		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416			-8676	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		8921	11218	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		8921	11218	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	A. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		41297	52514	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		11297	52514	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		791664	682713	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431.)	0425		32251	42193	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном ризику	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		32251	42193	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440.)	0432		759411	640927	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		6130	6897	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		753283	633523	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		9140	9702	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462.)</b>	0442		1709181	1523373	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449.)	0443		152925	148884	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		55000	46010	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	Б. Остале краткорочне и не финансијске обавезе	0449		97925	102874	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		7369	9909	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		109937	77500	0
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добрављачи у земљи	0456		103687	75685	
436	6. Добрављачи у иностранству	0457		5912	2515	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		1245	2700	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		18636	15348	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		338	775	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1341	412	
49 осим 498	III. ГИВЕНА ВРЕДНОСТ РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		1408539	1770541	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		4937090	4527800	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		18864		
у _____						
дана _____ 20__ године						
М.П.						



Директор  
М. Перишић

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

„Водовод и канализација“ Суботица

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

„Водовод и канализација“ Суботица

Седиште Суботица, Трг Лазара Нешића 9/а

360/1-2020

## БИЛАНС УСПЕХА

13. 07. 2020. god.

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

Трг Лазара Нешића 9/а

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		753384	700370
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1007			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	2. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		680269	636108
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		680269	636108
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		60833	59006
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		12382	14210

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		739185	703234
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		6953	6400
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		55378	46209
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		99127	80179
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		212486	221528
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		84163	64848
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		210896	212450
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		5610	5409
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		81479	73110
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		4198	5000
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1032 + 1033 + 1039)</b>	1032		15137	12423
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		12189	11042
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		2948	1381
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		2120	3584
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 567	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		2065	3458
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		64	126
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1037 - 1040)	1048		13008	8839
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		16724	18741
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		40111	34739
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		4259	2279
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		8978	13443
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		850	1283
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		5641	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			277
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4797	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			12560
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		562	15079
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		3340	4019
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____					
дана _____ 20 _____ године				М.П.	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 95/2014 и 144/2014)

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште Суботица, Трг Лазара Нешића 9/а

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		5749	4019
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3572	7198
	2. Актуерски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005		5614	
	б) губици	2006			13
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) норманог тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2042	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			2217
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		1642	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			7217
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7391	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			3193
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
У	_____ дана _____ 20_____ године		М.П.		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште Суботица, Трг Лазара Нешића 9/а

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	849339	832461
1. Продаја и примљени аванси	3002	711770	702600
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4840	4257
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	99727	24647
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	630137	591445
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	352824	315163
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	227432	228064
3. Плаћене камате	3008	2018	2999
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	48855	44219
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	218205	241046
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	15	13
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	15	13
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	115451	143601
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	112401	141000
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	115436	143588



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште Суботица, Трг Лазара Нешића 9/а

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019			4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2157699	4020			4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021			4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022			4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023			4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2157699	4024			4042	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025			4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	98162	4026			4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027			4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2255861	4028			4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029			4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030			4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031			4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2255861	4032			4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	115331	4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2371192	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	70889	4073	4091		
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074	4092	18375	
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075	4093		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076	4094		
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	70889	4077	4095		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078	4096	18375	
4	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079	4097	18375	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	18375	4080	4098	11218	
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	52514	4081	4099		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082	4100	11218	
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083	4101		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084	4102		
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	52514	4085	4103		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086	4104	11218	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	11218
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	11217	4088		4106	8921
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	41297	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	8921

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	3863	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	106321	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	3863	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	106321	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	7198	4133	13	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	3876	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	99123	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	3876	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	99123	4140		4158		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	3572	4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	5614	4160		
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	95551	4144	1738	4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хединга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181			4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182			4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183			4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184			4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 26) \geq 0$	4167		4185			4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2а + 26) \geq 0$	4168		4186			4204	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187			4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188			4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 46) \geq 0$	4171		4189			4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4а + 46) \geq 0$	4172		4190			4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191			4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192			4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 66) \geq 0$	4175		4193			4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6а + 66) \geq 0$	4176		4194			4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [ $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] $\geq 0$	Губитак изнад капитала [ $\Sigma$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\Sigma$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] $\geq 0$		
		АОП	337			АОП	АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	2207643	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 26$ ) $\geq 0$	4221		4237	2207643	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $16 - 2а + 26$ ) $\geq 0$	4222					
4	<b>Промене у претходној години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	102164	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>						
	а) дуговни салдо рачуна ( $3а + 4а - 46$ ) $\geq 0$	4225		4239	2309812	4248	
	б) потражни салдо рачуна ( $36 - 4а + 46$ ) $\geq 0$	4226					
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5а + 6а - 66$ ) $\geq 0$	4229		4241	2309812	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $56 - 6а + 66$ ) $\geq 0$	4230					





JKP «Водовод и канализација» Суботица  
Vízmuvek és Csatornázási Kommunális Közvállalat Szabadka  
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

24000 Subotica • Trg Lazara Nešića 9/a • PIB: 100836466  
Tel: (024) 55-77-11 • Fax: (024) 55-77-00 • e-mail: uprava@vodovodsu.rs



Јавно комунално предузеће  
„Водовод и канализација“ Суботица  
Vízmuvek és Csatornázási  
Közüvállalat - Szabadka

Број

360/2-2020

13. 07. 2020

Datum: ..... 20...god.  
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2019. GODINU

Subotica, jun 2020. godine

- Napomene uz finansijske izveštaje

SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Izveštaj o ostalom rezultatu	9
Napomene uz finansijske izveštaje	10-54

Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS USPEHA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2019. godine**

	Napomene	u hiljadama RSD	
		2019.	2018.
A. POSLOVNI PRIHODI		753.384	709.324
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	5	680.269	636.108
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	5	680.269	636.108
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	7	60.833	59.006
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	7	12.282	14.210
B. POSLOVNI RASHODI		739.186	703.334
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	6	(6.953)	(6.400)
TROŠKOVI MATERIJALA	8	55.378	46.209
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	8	90.127	86.179
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	9	218.466	221.536
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	11	84.163	64.848
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	10	210.896	212.450
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	10	5.630	5.402
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	12	81.479	73.110
POSLOVNI DOBITAK		14.198	5.990
POSLOVNI GUBITAK		-	-
FINANSIJSKI PRIHODI	13	15.137	12.423
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	13	12.189	11.042
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	13	2.948	1.381
FINANSIJSKI RASHODI	14	2.129	3.584
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	2.065	3.458
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	64	176
DOBITAK IZ FINANSIRANJA		13.008	8.839
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		-	-
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	15	16.734	18.791
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	40.113	34.739
OSTALI PRIHODI	15	4.297	2.279
OSTALI RASHODI	16	8.978	13.443
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		-	-
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		854	12.283
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	17	5.641	-
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	17	-	277

## JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica

## Napomene uz finansijske izveštaje

DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	4.787	-
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	-	12.560
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	-	-
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	18 562	16.579
NETO DOBITAK	5.349	4.019
NETO GUBITAK	-	-

## Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija"  
Subotica na dan 31. decembra 2019. godine**

u hiljadama RSD

AKTIVA	Napomene	2019	2018
STALNA IMOVINA		4.725.206	4.337.131
NEMATERIJALNA IMOVINA	19	6.144	7.272
Ulaganja u razvoj	19	95	95
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	19	4.500	5.827
Nematerijalna imovina u pripremi	19	1.549	1.350
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20	4.719.058	4.329.855
Zemljište	20	8.372	8.372
Građevinski objekti	20	3.372.974	3.448.977
Postrojenja i oprema	20	361.888	401.004
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	20	891.435	303.487
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	20	84.389	168.015
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	21	4	4
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	21	4	4
<b>OBRтна IMOVINA</b>		<b>211.884</b>	<b>190.469</b>
ZALIHE	22	54.583	47.507
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	22	53.197	46.723
Roba	22	235	236
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	23	1.151	548
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	24	121.005	123.340
Kupci u zemlji	24	121.005	123.340
DRUGA POTRAŽIVANJA	25	23.799	13.210
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	26	8.596	2.713
POREZ NA DODATU VREDNOST	27	2.792	2.525
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	27	1.109	1.174
<b>UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA</b>		<b>4.937.090</b>	<b>4.527.600</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>37</b>	<b>188.644</b>	<b>304.221</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica  
na dan 31. decembra 2019. godine**

		u hiljadama RSD	
PASIVA	2019	2018	
KAPITAL	2.436.105	2.309.812	
OSNOVNI KAPITAL	28 2.371.192	2.255.861	
Državni capital	28 2.371.192	2.255.861	
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE			
NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	28 95.551	99.123	
NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	28 1.738	-	
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	28 -	3.876	
NERASPOREĐENI DOBITAK	28 8.921	11.218	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	28 8.921	11.218	
GUBITAK	28 41.297	52.514	
Gubitak ranijih godine	28 41.297	52.514	
Gubitak tekuće godine	-	-	
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	791.664	682.713	
DUGOROČNA REZERVISANJA	29 32.251	42.193	
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	29 32.251	42.193	
DUGOROČNE OBAVEZE	30 759.413	640.520	
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	30 6.130	6.997	
Ostale dugoročne obaveze	30 753.283	633.523	
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	36 9.140	9.702	
KRATKOROČNE OBAVEZE	1.700.181	1.525.373	
Kratkoročne finansijske obaveze	31 152.925	148.884	
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	31 55.000	46.010	
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	31 97.925	102.874	
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	32 7.969	6.909	
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	33 109.937	77.500	
Dobavljači u zemlji	33 103.680	73.605	
Dobavljači u inostranstvu	33 5.017	2.515	
Ostale obaveze iz poslovanja	33 1.245	1.290	
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	34 18.636	18.348	
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	35 334	775	
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	35 1.541	412	
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	35 1.408.839	1.272.545	
UKUPNA PASIVA	4.937.090	4.527.600	
VANBILANSNA PASIVA	37 188.644	304.221	

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica  
u 2019. i 2018. godini**

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	u hiljadama RSD AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
<b>Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2018.</b>						
a) dugovni saldo računa		70.889			3.863	2.207.643
b) potražni saldo računa	2.157.699		18.375	106.321		
<b>Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2018.</b>						
a) korigovani dugovni saldo računa		70.889			3.863	2.207.643
b) korigovani potražni saldo računa	2.157.699		18.375	106.321		
<b>Promene u prethodnoj 2018. godini</b>						
a) promet na dugovnoj strani računa			18.375	7.198	13	102.169
a) promet na potražnoj strani računa	98.162	18.375	11.218			
<b>Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2018.</b>						
a) dugovni saldo računa		52.514			3.876	2.309.812
b) potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		
<b>Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2019.</b>						
a) korigovani dugovni saldo računa		52.514			3.876	2.309.812
a) korigovani potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		
<b>Promene u tekućoj 2019 godini</b>						
a) promet na dugovnoj strani računa			11.218	3.572		126.293
a) promet na potražnoj strani računa	115.331	11.217	8.921		5.614	
<b>Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2019</b>						
a) dugovni saldo računa		41.297			1.738	2.436.105
b) potražni saldo računa	2.371.192		8.921	95.551		

## Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2019. godine**

	u hiljadama RSD	
	2019	2018
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>849.339</b>	<b>832.491</b>
Prodaja i primljeni avansi	744.772	703.687
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	4.840	4.757
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	99.727	124.047
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>631.131</b>	<b>591.115</b>
Isplate dobavljačima i dati avansi	352.824	315.163
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	227.432	229.064
Plaćene kamate	2.013	2.999
Porez na dobitak	-	-
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	48.865	44.219
<b>NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>218.205</b>	<b>241.046</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>15</b>	<b>13</b>
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	-	-
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	15	13
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>115.451</b>	<b>143.601</b>
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i biloških sredstava	115.451	143.601
<b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>115.436</b>	<b>143.588</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<b>8.990</b>	-
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	8.990	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<b>105.876</b>	<b>106.194</b>
Kratkoročni krediti (odlivi)	-	1.990
Ostale obaveze (odlivi)	96.160	96.587
Finansijski lizing	9.716	7.617
<b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>96.886</b>	<b>106.194</b>
<b>SVEGA PRILIV GOTOVINE</b>	<b>858.344</b>	<b>832.504</b>
<b>SVEGA ODLIV GOTOVINE</b>	<b>852.461</b>	<b>841.240</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>5.883</b>	-
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	-	<b>8.736</b>
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	<b>2.713</b>	<b>11.449</b>
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>8.596</b>	<b>2.713</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica  
za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine**

	Napomena	2019	2018
<b>NETO REZULTAT POSLOVANJA</b>			
NETO DOBITAK	28	5.349	4.019
NETO GUBITAK		-	-
<b>OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
- povećanje revalorizacionih rezervi	28	-	-
- smanjenje revalorizacionih rezervi	28	3.572	7.199
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
- dobici		5.614	-
- gubici	28	-	13
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK	28	2.042	-
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK		-	7.212
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK	28	2.042	-
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK		-	7.212
<b>UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK		<b>7.391</b>	-
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK		-	<b>3.193</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

## 1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

### OSNIVANJE I DELATNOST

Javno komunalno preduzeće "VODOVOD I KANALIZACIJA" SUBOTICA, (u daljem tekstu JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica ili Preduzeće) obavlja komunalnu delatnost proizvodnje i distribucije čiste vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih i atmosferskih voda.

Pored navedenog, Preduzeće vrši izgradnju priključaka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, popravku i baždarenje vodomera, snimanje kanalizacione mreže, čišćenje kanalizacione mreže i slivnika, ispitivanje kvaliteta sanitarne i otpadnih voda, održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, kao i izradu tehničke dokumentacije za izgradnju investicionih objekata.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" Subotica (matični broj 08065195) je osnovano 19.03.1998. godine. U Registar privrednih subjekata u Agenciji za privredne registre upisano je 22. juna 2005. godine (rešenje broj BD 17598/2005).

Osnivač Preduzeća je Grad Subotica, sa 100% učešćem u kapitalu.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" Subotica je, na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Preduzeća je u Subotici, Trg Lazara Nešića 9/a.

Organi Preduzeća su Direktor i Nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2019. godine u Preduzeću je 193.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 17 .06.2020. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### I UPOREDNI PODACI

#### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013 i 30/2018),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i tumačenjima koja su sastavni deo standarda,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/14 i 144/14)

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), izuzev u sledećem:

Preduzeće je sastavilo finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI do 31. jula 2013. godine. Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI zbog činjenice da su usvojeni samo prevedeni standardi te ovi finansijski izveštaji na sadrže efekte MSFI koji su objavljeni od 31. jula 2013. godine. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
3. Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Do dana sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja nije prevedena nijedna dopuna odnosno dodatak postojećim ili revidiranim standardima, kao nijedno novo tumačenje izdato od strane IASB i IFRIC nakon 31. jula 2013. godine. Standardi i tumačenja za koje u Republici Srbiji ne postoji zvaničan prevod su: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

## 2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Preduzeća iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Preduzeća.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda i rashoda.

Obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi i rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije finansijskih prihoda i rashoda.

## 2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, odnosno pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

## 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

## 3.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Preduzeće koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

## 3.1.1. Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja komisija, koju je imenovao Direktor Preduzeća, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od komisije subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 3.1.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

## 3.1.3. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada

Rezervisanje za jubilarne nagrade se vrši za svakog zaposlenog za prvi jubilej za koji ispunjava uslov na osnovu prosečnih zarada u privredi Republike Srbije na sledeći način: za 10 godina 1 prosečna bruto zarada, za 20 godina dve, 30 godina tri i 40 godina 4 zarade.

## 3.1.4. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u manji broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravna služba Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

## 3.1.5. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane Preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

## 3.1.6. Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši komisija koju je imenovao Direktor i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

## 4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2019. godinu, su sledeće:

## NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe.

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- ulaganja u koncesije
- ulaganja u razvoj novih proizvoda i proizvodnju novih ili značajno unapređenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga pre početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe
- ulaganja u naučno tehnička znanja
- ulaganja u kreiranje i primenu novih procesa sistema
- ulaganja u nabavku licence
- sticanje prava na intelektualnu svojinu
- kompjuterski softver, patentni, autorska prava i
- sva nastala druga nematerijalna ulaganja koja se mogu priznati u skladu sa zahtevima MRS 38.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 – Nematerijalna imovina, koja imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava prethodno navedene uslove, priznaje se na teret rashoda perioda u kojem je nastalo.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja se vrši po nabavnoj vrednosti.

Iznos nematerijalnih ulaganja koji podleže obračunu amortizacije, otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja.

Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 „Nematerijalna imovina“.

Naknadni izdatak (dodatno ulaganje) koje se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke, uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koje ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja. Preostali vek korišćenja ponaosob za svako nematerijalno ulaganje može da vrši komisija za popis, ukoliko bar jedan njen član poseduje stručnu sposobnost da to uradi.

Preostala (rezidualna) vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se da je jednaka nuli, osim kada:

1. postoji ugovorena obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju preostalog veka trajanja
2. za to sredstvo postoji aktivno tržište na kome se može utvrditi preostala vrednost

Nematerijalno ulaganje prestaje da se priznaje po njegovom otuđivanju ili kada se od njegove upotrebe ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalnih ulaganja utvrđuju se kao razlika između neto priliva od otuđenja i iskazanog iznosa nematerijalnog ulaganja i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Pregled raspona amortizacionih stopa za nematerijalna ulaganja:

Nematerijalna imovina od 10% do 15%

Preduzeće je u svojim računovodstvenim politikama utvrdilo da procenu preostalog veka korišćenja nematerijalnih ulaganja može da vrši komisija. Utvrđivanje preostalog veka korišćenja vrši se posebno za svako nematerijalno ulaganje.

## NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

Nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji, za pružanje usluga, za iznajmljivanje trećim licima ili u administrativne svrhe i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

Kao nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) iskazuju se: zemljišta, građevinski objekti, mašine, motorna vozila, kancelarijski nameštaj i sve druge nekretnine, postrojenja i oprema koja učestvuju i služe u

## Napomene uz finansijske izveštaje

procesu poslovanja Preduzeća i priznaju se u skladu sa MRS 16.

Nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) priznaju se u Preduzeću na poziciji osnovnih sredstava, kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tih sredstava priticati u Preduzeće i kada se pouzdano može izmeriti nabavna vrednost tih sredstava.

Naknadni izdatak (dodatno ulaganje), koje se odnosi na već priznatu nekretninu, postrojenje i opremu, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će prilliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva, odnosno ako se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka.

Ukoliko su ispunjeni uslovi iz stava 1. ovog člana, dodatno ulaganje se meri po nabavnoj vrednosti kao samo osnovno sredstvo.

Na odgovarajućem dokumentu (odnosno fakturi dodatnog ulaganja) u zavisnosti od mesta i vrste dodatnog ulaganja, šef odnosno rukovodilac tog organizacionog dela svojim potpisom potvrđuje da konkretno dodatno ulaganje ispunjava uslove iz stava 1. ovog člana.

Troškovi pozajmljivanja finansijskih sredstava (kamate i svi ostali drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem) direktno se uključuju u nabavnu vrednost nekretnine, postrojenja i opreme koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava u skladu sa MRS 23.

Sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja se prestaje kada su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za pripremu kvalifikovanog sredstva za njegovu nameravanu upotrebu. Ukoliko preduzeće nastavlja sa korišćenjem kredita po osnovu kojeg će i nadalje imati troškove pozajmljivanja, (npr. kamate po kreditu), ti troškovi će se ubuduće tretirati kao rashod perioda, u skladu sa zahtevima MRS 23 „Troškovi pozajmljivanja“.

Svaki drugi izdatak odnosno dodatno ulaganje koje ne zadovoljava navedene uslove, priznaje se kao rashod u bilansu uspeha u periodu u kojem je nastao.

Početno merenje nekretnine, postrojenja, i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, vrednovanje građevinskih objekata, postrojenja, opreme i ostalih osnovnih sredstava vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupnog iznosa gubitaka zbog obezbeđivanja, izuzev grupe sredstava – upravne zgrade i zgrade odmarališta.

Naknadno vrednovanje grupe sredstava – upravne zgrade i zgrade odmarališta, vrši se primenom modela revalorizacije predviđenog MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Procenu fer vrednosti na datum svakog bilansa vrši komisija za procenu poštene vrednosti grupe sredstava – upravne zgrade i zgrade odmarališta, koju obrazuje Direktor Preduzeća. Kao član te komisije mora biti angažovano lice, koje ima zvanje sudskog veštaka iz oblasti građevinarstva.

Izvršni direktor za resor finansija se ovlašćuje da u skladu sa relevantnim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja odlučuje o postupanjima sa formiranim revalorizacionim rezervama.

Najmanje jednom godišnje i to na dan bilansiranja stanja imovine, na predlog rukovodioca Službe knjigovodstveno - finansijske operative, stručna komisija formirana odlukom Direktora Preduzeća proceniće izvesnost budućih ekonomskih koristi određenih osnovnih sredstava (uglavnom sa većim vrednostima), sa ciljem da li se ista sredstva i nadalje mogu priznati na poziciji osnovnih sredstava ili su se stekli uslovi za nepriznavanje sredstava u skladu sa MRS 16.

Ukoliko stručna komisija zapisnički konstatuje da su se kod određenih osnovnih sredstava stekli uslovi na nepriznavanje (ne donose ekonomsku korist, ne može im se izmeriti vrednost), gubici koji nastaju usled nepriznavanja, priznaju se kao rashod u bilansu uspeha Preduzeća.

Iznos nekretnina, postrojenja i opreme koji podležu obračunu amortizacije, otpisuju se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Zemljište prirodno ima neograničen vek trajanja i iz tog razloga se ne amortizuje.

Izvedeni priključci novih korisnika na komunalnu infrastrukturu u vrednosti troškova priključenja, odnosno vrednost faktura koje su izdate kupcima za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu čine sastavni deo komunalne infrastrukture i priznaju se u Preduzeću na poziciji osnovnih sredstava.

Obzirom da izvedeni priključak novih korisnika ima neograničen vek trajanja, iz tog razloga se izvedeni priključci novih korisnika ne amortizuju.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije kupljenog osnovnog sredstva koje je već korišćeno predstavlja iznos po kojem je to polovno sredstvo kupljeno, odnosno bez ispravke vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, sa ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

Amortizacija za poreske svrhe se obračunava u skladu sa zakonskim odnosno poreskim propisima i razlikuje se od amortizacije knjižene na teret rashoda. Razlike između sadašnje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i sadašnje vrednosti osnovice za poreske svrhe obuhvaćene su u okviru pozicija: odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze, u Bilansu stanja i u Bilansu uspeha.

Procenu preostalog veka upotrebe sredstava i preostale (rezidualne) vrednosti može da vrši popisna komisija ukoliko bar jedan njen član poseduje stručnu sposobnost da to uradi. Prag značajnosti za rezidualnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme ne može biti manji od 10.000,00 dinara, izuzev onih nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih na kraju korisnog veka ne postoji rezidualna vrednost.

Utvrdjivanje preostalog veka upotrebe u Preduzeću vrši se ponaosob za svako sredstvo.

Navedena metoda procene preostalog veka upotrebe sredstava i preostale (rezidualne) vrednosti primenjuje se počev od 01.01.2012. godine.

Promene u proceni korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, promene stopa amortizacije i promene metoda obračuna amortizacije smatraće se promenom računovodstvene procene, a ne računovodstvene politike u skladu sa MRS 16.

Ukoliko se na dan bilansiranja (izrada finansijskih izveštaja) utvrdi da je neko sredstvo obezvređeno, osnovica za obračun amortizacije se umanjuje za iznos obezvređenja.

Iznos obezvređenja ne utiče na obračunatu amortizaciju za tekuću godinu, odnosno za godinu za koju se vrši izrada godišnjeg računa, jer se iznos obezvređenja utvrđuje posle obračunate amortizacije.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se dok osnovno sredstvo ne bude u celosti amortizovano.

Jednom amortizovano osnovno sredstvo, bez obzira na to što se i dalje koristi ne može biti predmet ponovnog procenjivanja vrednosti i ne podleže otpisivanju dok se u Preduzeću koristi. Međutim, ukoliko se proceni da u budućim periodima amortizovano osnovno sredstvo koje je i nadalje u korišćenju donosi veću ekonomsku korist Preduzeću, isto sredstvo podleže ponovnom procenjivanju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe ili kada se od njegovog otuđenja ne očekuju naknade buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa MRS 16, utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje iskazanog iznosa sredstava (knjigovodstvena vrednost) i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha Preduzeća.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled raspona amortizacionih stopa za najznačajnije grupe osnovnih sredstava:

Bunari	od 2% do 6%
Vodovodna mreža	2,5%
Kanalizaciona mreža	od 2% do 2,5%
Objekti za prečišćavanje otpadnih voda	od 2% do 4%
Objekti za pripremu i filtraciju vode	od 2% do 4%
Upravne zgrade	2%
Vozila	od 14% do 16%
Hidromašinska i elektromašinska oprema vodovoda	od 7% do 10%
Hidromašinska i elektromašinska oprema kanalizacije	od 7% do 10%

Preduzeće je u svojim računovodstvenim politikama utvrdilo da procenu preostalog veka upotrebe sredstava i preostale (rezidualne) vrednosti može da vrši komisija. Utvrđivanje preostalog veka upotrebe vrši se posebno za svako sredstvo.

## NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

Nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, Preduzeće evidentira na grupi konta 026 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Na investicije koje su u fazi izgradnje odnosno pribavljanja, ne obračunava se amortizacija.

Stavljanjem u upotrebu ili završetkom izgradnje ova sredstva se prenose na građevinske objekte i na postrojenja i opremu.

Stručna lica u preduzeću su dužna da najmanje jednom u toku godine vrše procenu obezvređenosti investicija u toku, u koje ulaganja nisu vršena duže od godinu dana, i da o tome obaveste Službu knjigovodstveno - finansijske operative, radi sprovođenja odgovarajućih knjiženja.

## DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U okviru dugogodišnjih finansijskih plasmana Preduzeće prikazuje: učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročni stambeni kredit zaposlenim u Preduzeću.

## ZALIHE

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje i prilikom pružanja usluga trećim licima iz delatnosti poslovanja Preduzeća,
- rezervne delove
- sitan inventar na zalihama i auto gume na zalihama
- robu za daljnju prodaju koja je preuzeta na ime naplate potraživanja Preduzeća

Zalihe robe koje se drže radi daljnje prodaje mere se po nabavnoj vrednosti po kojoj je roba preuzeta prilikom naplate potraživanja Preduzeća.

Obračun izlaza (prodaje) zalihe robe iz stava 1. ovog člana vrši se po:

- nabavnoj vrednosti
- po tržišnoj ceni na dan prodaje.

• Priznavanje i vrednovanje zaliha vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se nabavljaju od dobavljača, mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zalihe osnovnog i pomoćnog materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Nabavna cena svake stavke određuje se na osnovu ponderisanog proseka nabavne cene sličnih stavki na početku perioda i nabavne cene sličnih stavki koje su nabavljene tokom tog perioda.

Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke.

Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uključivanja umanjenje vrednosti zaliha vrši se ako su one oštećene ili zastarele. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha na datum svakog bilansa može da vrši popisna komisija, ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, koje se u Preduzeću koriste kao komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koji se grade u vlastitoj režiji obračunavaju se sa izlaza zaliha po prosečnoj ponderisanoj ceni. Okončanjem situacije odnosno izdavanja internog obračuna o okončanoj investiciji u sopstvenoj režiji, korišćeni osnovni i pomoćni materijal se pripisuje korisnom veku trajanja nekretnine, postrojenja i opreme.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se koriste u poslovanju radi pružanja usluga trećim licima iz delatnosti Preduzeća, priznaju se kao rashod perioda u kojem su nastali uz istovremeno priznavanje odgovarajućeg prihoda od pružanja usluge trećim licima.

Sredstva alata i sitnog inventara su sredstva, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna vrednost u vreme nabavke je manja od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu i tereti troškove poslovanja.

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa. Takvi rezervni delovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstava u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, iskazuju se kao trošak poslovanja.

## POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja Preduzeća obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, druga potraživanja (potraživanja za kamatu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćeni porez na dobitak, potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa, potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, potraživanja po osnovu naknada šteta, ostala kratkoročna potraživanja).

Kratkoročna potraživanja od kupaca se mere po vrednosti iz originalne fakture.

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija potrošača:

- radnih organizacija
- male privrede
- beneficiranih potrošača
- potrošača u individualnom i kolektivnom stanovanju
- svih kategorija potrošača kojima su vršene usluge iz sporedne delatnosti Preduzeća, na bazi izdatih faktura.

Izdate fakture iz osnovne delatnosti Preduzeća sadrže iznos duga za isporučenu čistu vodu, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda i iznos poreza na dodatu vrednost.

Za ispravnost izdatih faktura odgovorno lice je Rukovodilac Službe evidencije, obračuna i naplate.

Otpis kratkoročnih potraživanja kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana (sudsko rešenje, stečaj, likvidacija i dr.) Preduzeće vrši direktan otpis.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca, vrši se kod potraživanja kod kojih je od roka za naplatu prošlo godinu dana. Procena naplativosti potraživanja od pravnih lica vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje, uz odgovarajuće obrazloženje i dokumentaciju.

Bez obzira na način otpisa potraživanja, na predlog Komisije za popis obaveza i potraživanja, formirane od strane Poslovnog saveta, prilikom izrade godišnjeg računa (ukoliko su se stekli uslovi za otpis i ispravkupotraživanja), Nadzorni odbor Preduzeća donosi odluku o otpisu i ispravci nenaplativih potraživanja koji terete rashode Preduzeća.

Indirektan otpis, odnosno ispravka potraživanja za kamatu(konto grupe 220), vrši se kod potraživanja kod kojih je od roka za naplatu prošlo godinu dana. Procena naplativosti potraživanja za kamatu pravnih lica se vrši za svako pojedinačno potraživanje.

## PRIHODI I RASHODI

Prihodi Preduzeća se definišu kao povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenja obaveza od vršenja osnovne i sporedne delatnosti Preduzeća u toku određenog vremenskog perioda (od bilansa do bilansa).

Preduzeće ostvaruje:

1. Prihode od prodaje proizvoda i usluga
2. Prihode od aktiviranja učinaka i robe
3. Prihode od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.
4. Druge poslovne prihode
5. Finansijske prihode
6. Ostale prihode

## 1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

- prihodi od prodaje robe na malo u zemlji
- prihodi od prodaje robe preuzete za dalju prodaju
- prihodi od prodaje pitke vode
- prihodi od odvođenja otpadnih voda
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda
- prihodi od pogonske spremnosti
- prihodi od priključaka vode
- prihodi od priključaka kanalizacije
- prihodi od održavanja vodovodne mreže
- prihodi od održavanja česmi
- prihodi od održavanja fontana
- prihodi od baždarnice
- prihodi od čišćenja kanalizacije
- prihodi od laboratorije
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže
- prihodi od usluga održavanja slivnika
- ostali prihodi

Prihodi Preduzeća se priznaju u trenutku fakturisanja prema iznosima iz originalne fakture. Nakon početnog priznavanja prihodi Preduzeća se mere isto prema iznosima iz originalnih faktura.

Kod ostvarivanja prihoda od aktiviranja učinaka (prihodi iz sopstvene režije), odgovorno lice je dužno da svojim potpisom potvrdi svaki interni obračun koji se predaje Službi knjigovodstveno finansijske operative na knjiženje.

Prihode od aktiviranja učinaka čine prihodi po osnovu upotrebe materijala, rezervnih delova i usluga za radove u sopstvenoj režiji na osnovnim sredstvima.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Izvršni direktor za resor finansija procenjuje značajnost visine odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza i odlučuje da li će se i na koji način vršiti njihovo računovodstveno obuhvatanje.

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa „Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik" RS, br. 05/2014).

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Preduzeća uključuju rashode osnovnog i pomoćnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose, zarade i ostala primanja zaposlenih i druge troškove, nezavisno od momenta plaćanja.

## OBAVEZE

Preduzeće ima dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine. Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi, obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi, obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi, obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi i obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Kratkoročnim finansijskim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansa, odnosno od dana činidbe.

Prilikom početnog priznavanja Preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja Preduzeće meri sve finansijske obaveze po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni iz fakture dobavljača, ugovora i iz rešenja nadležnih državnih organa u skladu sa odredbama zakona. Dugoročne obaveze smatraju se obaveze koje dospevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

U okviru rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih iskazuju se dugoročna rezervisanja po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i jubilarnih nagrada za kontinuiran rad u Preduzeću u skladu sa MRS 19. Aktuarski dobiti i gubici, koji nastaju po osnovu obračuna rezervisanja priznaju se u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kojem su i nastali.

## MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen u MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška ako za više od 3% menja ukupne prihode.

Ispravka grešaka koje ne spadaju u materijalno značajne greške, odnosno koje za manje od 3% menjaju ukupne prihode, prema zahtevima MRS 8, uključuju se i priznaju u prihodima ili u rashodima tekućeg perioda, odnosno perioda za koji se izrađuje finansijski izveštaj i ne ispravljaju se retroaktivno.

## KAPITAL

Kapital Preduzeća je državni kapital.

„Vodovod i kanalizacija“ je javno komunalno preduzeće koje obavlja delatnost od opšteg interesa, čiji je osnivač lokalna samouprava. Za priznavanje i vrednovanje državnog kapitala koriste se odredbe iz „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“, pošto ista materija nije direktno regulisana ni u jednom

Napomene uz finansijske izveštaje

MRS.

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

- dodatnim ulaganjem u Preduzeće od strane osnivača
- pretvaranjem rezervi u osnovni kapital
- pretvaranjem neraspoređene dobiti u osnovni kapital.

2. Smanjenja:

- radi pokrivanja gubitka

Promene povećanja i smanjenja mogu nastati i po drugim zakonskim dozvoljenim osnovama.

OBEZVREĐENJE

Stručna komisija, koju formira Direktor Preduzeća, utvrđuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do obezvređenja sredstava na koja se odnosi MRS 36 - Obezvređenje sredstava, kao i da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do smanjenja ranije priznatog obezvređenja tih sredstava. U slučaju postojanja tih indikatora dužni su da daju uputstva za utvrđivanje iznosa obezvređenja ili iznosa za koji ranije priznata obezvređenja treba stornirati. Utvrđivanje indikatora može da vrši i popisna komisija, ukoliko bar jedan njen član poseduje dovoljno stručnosti da to uradi.

Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS USPEHA****5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	290.802	265.758
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	145.701	126.044
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	169.163	164.888
- prihodi od usluga za spremnost sistema	49.646	49.293
- prihodi od priključaka vode	11.197	10.920
- prihodi od priključaka kanalizacije	5.234	4.632
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	196	1.373
- prihodi od održavanja česmi	800	1.038
- prihodi od održavanja fontana	2.452	3.956
- prihodi od baždarnice	117	350
- prihodi od čišćenja kanalizacije	3.251	3.883
- prihodi od čišćenja septičkih jama	153	-
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	408	443
- prihodi od laboratorije	24	32
- prihodi od održavanja slivnika	8	3.093
- ostali prihodi	1.117	405
	<b>680.269</b>	<b>636.108</b>

Prihodi iz osnovne delatnosti čine 96 % prihoda od prodaje proizvoda i usluga (prodaja vode, odvođenje i prečišćavanje otpadne vode i pogonska spremnost), preostalih 4 % čine prihodi iz sporedne delatnosti.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su u 2019. godini veći za 6,94 % u odnosu na iste u 2018. godini, jer Preduzeće primenjuje veće cene za usluge iz osnovne delatnosti od 01.12.2018. godine.

Naime Gradsko veće Grada Subotica je na 110. sednici održanoj dana 30. oktobra 2018. godine donelo Rešenje o davanju saglasnosti na Odluku o cenama čiste vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, čija je primena počela od 01. decembra 2018. godine.

**6. PRIHODI OD OBRAČUNA I AKTIVIRANJA UČINAKA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
- Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	3.991	6.756
- Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	2.962	144
	<b>6.953</b>	<b>6.400</b>

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka, evidentirani su prihodi od proizvodnje električne energije u sopstvenoj režiji na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda, gde se višak mulja iz otpadnih voda ugušćuje i digestuje u dva digestora. Tokom procesa anaerobne digestije dolazi do proizvodnje energije u vidu metana (biogasa). Biogas proizveden u digestorima se pretvara u energiju putem gasnih motora. U periodu od januara do decembra meseca 2019. godine na ovaj način je proizvedeno ukupno 826.201 kWh električne energije, odnosno prema obračunu troškova i učinaka 3.991 hiljada RSD.

## Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru prihoda po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti u iznosu od ukupno 2.962 hiljada RSD realizovani su sledeći radovi u sopstvenoj režiji:

- radovi na izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže duž Ulice dr. Franje Sudarevića, Jaše Ignjatovića i Porečka (vodovodna mreža 1.703 hiljada RSD i kanalizaciona mreža 1.259 hiljada RSD),.

**7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	2019	2018.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	60.597	59.006
Prihodi od donacija	236	-
Prihodi od zakupnina	2	3
Prihodi od zajedničke naplate	5.441	5.338
Prihodi od naplata sudskih troškova	-	1
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	6.839	8.868
	<b>73.115</b>	<b>73.216</b>

U okviru ostalih poslovnih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 60.597 hilj. RSD. U skladu sa odredbama MRS 20 i ostalim relevantnim MRS, reč je primljenim donacijama i državnim davanjima – ulaganjima u osnovna sredstva Preduzeća, koja se priznaju kao prihod perioda u srazmeri sa amortizacijom objekata i opreme nabavljene iz tih sredstava.

Prihodi od donacija u iznosu od 236 hiljada dinara odnose filtere za redukciju, koje su primljene kao donacija od inostranog preduzeća "S-Metalltech 98 kft".

Prihodi od zakupnina u iznosu od 2 hiljada RSD se odnose na prihode ostvarene izdavanjem vikendice koju preduzeće poseduje i nalazi se na Paliću.

Prihod od zajedničke naplate u visini od 5.441 hilj. RSD odnosi se na prefakturisane troškove učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga (JKP "Čistoća i zelenilo" i JKP "Dimničar").

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 6.839 hiljade RSD odnose se na prefakturisane usluge izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja od kupaca koji ne izmiruju svoje obaveze i ne može da im se izvrši obustava isporuke usluga.

Napomene uz finansijske izveštaje

**POSLOVNI RASHODI****8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2019.	2018
		u hiljadama RSD
- osnovni materijal	33.530	26.991
- mazivo	269	113
- hemikalije i staklarije	886	1.226
- rezervni delovi	7.739	11.110
- alat i slani inventar, auto gume	9.048	3.951
- kancelarijski materijal	993	1.020
- gorivo	6.663	6.573
- električna energija, toplotna energija, gas	83.464	79.606
- higijensko – sanitarni materijal	2.448	1.735
- ostali materijal	465	63
	<b>145.505</b>	<b>132.388</b>

Najveće učešće u troškovima materijala je trošak električne energije.

Troškovi materijala u 2019. godini su veći za 9,90 % u odnosu na 2018. godinu.

Najveće povećanje prisutno je kod povećanja osnovnog materijala i to za 24,22 %, zbog čestih havarija i popravki na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži. Na povećanje utroška osnovnog materijala je uticalo i to što smo u sopstvenoj režiji izvodili vodovodnu i kanalizacionu mrežu u ulici dr. Franje Sudarevića.

Povećanje troškova alata i sitnog inventara je takođe značajno povećano i to za 129 %. Razlog ovog povećanja jeste nabavka lične zaštitne opreme zaposlenih koja se prema internoj regulativi Preduzeća obnavlja svake druge godine.

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2019.	2018.
		u hiljadama RSD
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	154.310	149.739
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26.760	27.107
Troškovi naknada po ugovoru o delu	304	323
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	5.932	7.049
Troškovi naknade članovima nadzornog odbora	1.623	1.623
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	762	1.208
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.264	7.822
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	7.148	13.935
Jubilarni nagrade	1.950	1.804
Ostala davanja nezaposlenima	446	408
Solidarna pomoć zaposlenima	829	420
Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja	9.076	9.301
Otpremnine iznad rezervisanog iznosa	847	623
Stipendija	215	174
	<b>218.466</b>	<b>221.536</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

Svi troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi realizovani su u skladu sa planiranim veličinama iskazanim u Programu poslovanja za 2019. godinu. Manji troškovi zarada i pripadajućih poreza i doprinosa u 2019. godini jesu rezultat smanjenja broja zaposlenih tokom godine, prisutnih bolovanja zaposlenih i slično. Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, solidarne pomoći, otpremnine i ostala davanja isplaćene su u skladu sa Kolektivnim ugovorom za javno komunalno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" Subotica.

U 2019. godini Preduzeće je obračunalo i isplatilo solidarnu pomoć zaposlenima za poporavljanje materijalnog položaja u skladu sa Aneksom II posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti RS. koji je potpisan 19.12.2017. godine. Iznos solidarne pomoći po zaposlenom iznosi 41.800 RSD u neto iznosu.

U skladu sa odredbama MRS 19, izvršena su rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenima, koja su obračunata uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki, te su razlike isplaćene iznad rezervisanih iznosa evidentirane u okviru grupe računa 529.

Preduzeće je u toku 2019. godine imalo manji broj zaposlenih u toku godine u odnosu na 2018. godinu, konstantno je imalo neupražnjena radna mesta, prisutna je bila velika fluktuacija zaposlenih i angažovanih lica na privremeno povremenim poslovima. Preduzeće praktikuje da zaposlene angažuje najpre preko privremeno povremenih poslova, te da ih nakon provere na takvim poslovima i radno angažuje.

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- amortizacija građevinskih objekata	126.542	127.211
- amortizacija opreme	82.558	83.477
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	1.796	1.762
	<b>210.896</b>	<b>212.450</b>
- troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	1.333	847
- troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade	4.297	4.555
	<b>5.634</b>	<b>5.402</b>

Troškovi amortizacije u 2019. godini su rezultat aktiviranja osnovnih sredstava (sekundarne vodovodne i kanalizacione mreže) nabavljenih iz sredstava kredita, donacija i sopstvenih sredstava.

Rezervisanja za jubilarne nagrade su u 2019. godini takođe veća zbog obračuna većih jubileja. Prvo rezervisanje za jubilarne nagrade je izvršeno u 2017. godini, i tada je veći deo rezervisanja knjižen na povećanje gubitka. Izvršena rezervisanja u 2017. godini se odnose na prvi jubilej za svakog zaposlenog, dok se rezervisanja u 2018. i 2019. godini odnose na drugi ili sledeći jubilej.

Napomene uz finansijske izveštaje

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	2019	2018
Troškovi usluga na izradi učinka	9.622	8.083
Troškovi transportnih usluga, PTT, telefon, internet	16.086	15.234
Troškovi usluga održavanja	36.577	23.492
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	5.326	1.587
Troškovi komunalnih usluga	706	647
Troškovi usluga zaštite na radu	149	154
Troškovi reklame i propagande	400	393
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	14.440	14.490
Troškovi deratizacije	360	310
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	497	458
	<b>84.163</b>	<b>64.848</b>

U ostalim proizvodnim uslugama najveće učešće beleže troškovi mesečnog očitavanja mernih instrumenata. Ova obaveza proizilazi iz člana 91. stav 1. i 2. Zakona o zaštiti potrošača i nastupila je Rešenjem broj 334-00-00617/2016-03 Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija Republike Srbije dana 01.08.2016. godine, nakon kontrole od strane inspekcija nadležnog ministarstva.

Uslugu očitavanja vodomera Preduzeće ostvaruje putem postupka javne nabavke jer ne raspolaže dovoljnim brojem zaposlenih koji bi mesečno mogli da očitavaju tako veliki broj mernih instrumenata.

Veći troškovi za proizvodne usluge u toku 2019. godine za 27,78 % u odnosu na 2018. godinu su nastali zbog većih troškova za održavanje osnovnih sredstava koje je izostalo u prethodnom periodu kao i većih troškova za održavanje vodomera na koje smo bili prinuđeni zbog pooštrenih zakonskih odredbi koje se tiču mernih instrumenata. Naime, servis i žigosanje mernih instrumenata nismo više bili u mogućnosti da vršimo sami bez angažovanja trećih lica jer nismo bili adekvatno opremljeni. Preduzeće ne poseduje potrebnu opremu, niti licenciran stručan kadar prema Pravilniku o merilima, tako da smo ovu uslugu morali potražiti na tržištu.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	u hiljadama RSD	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Troškovi revizije	260	300
Troškovi advokatskih usluga	443	1.344
Troškovi zdravstvenih usluga	710	638
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	910	679
Troškovi čišćenja prostorija	2.683	2.582
Troškovi obezbeđenja	1.936	1.912
Troškovi održavanja softvera	7.414	6.445
Troškovi intelektualnih usluga	8.497	4.018
Troškovi analize vode	9.919	9.835
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	4.046	3.308
Troškovi zajedničke naplate	13.598	12.136
Troškovi reprezentacije	269	297
Troškovi premija osiguranja	2.857	2.624
Troškovi platnog prometa	1.808	1.642
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.416	1.580
Troškovi poreza (porez na imovinu, odvodnjavanje, zaštita životne sredine, fond voda)	14.007	12.586
Troškovi oglasa u štampi	694	546
Troškovi taksa	387	867
Troškovi sudskog izvršitelja	8.866	8.256
Troškovi stručnih časopisa i novina	454	452
Ostali troškovi	217	984
Troškovi sudskog veštaka	88	79
	<b>81.479</b>	<b>73.110</b>

Na povećanje nematerijalnih troškova u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu u iznosu od 11,44 % su uticali veći troškovi intelektualnih usluga. U okviru ovih usluga koje su uglavnom svake godine na istom nivou, u toku 2019. godine realizovana je usluga ispitivanja bunara. Ovom uslugom izvršeno je detaljno merenje i testiranje karakteristika i stanja bunara u eksploataciji kako bi se procenila i utvrdila dinamika revitalizacije, odnosno dinamika izgradnje i opremanja novih bunara.

Veći nematerijalni troškovi su rezultat većih troškova održavanja osnovnih sredstava, što se odnosi na servise i popravke opreme koja se koristi za obavljanje delatnosti, koje je izostalo u prethodnom periodu, kao i održavanje softvera usled proširenja informacionog sistema preduzeća. Na veće troškove iz ove grupe, uticali su i veći troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih, troškovi u zajedničkoj naplati (veći broj korisnika plaća račune u drugim preduzećima koji učesnicima objedinjene naplate), veći troškovi izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja van valute.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

	u hiljadama	
	2019.	2018.
Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	12.170	11.030
- transakcionih depozita	19	13
Pozitivne kursne razlike	289	43
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	2.659	1.337
	<b>15.137</b>	<b>12.423</b>

Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 12.170 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Zakunska kamata se obračunava na način propisan Zakonom o zateznoj kamati (Sl. Glasnik RS, br. 119/12). Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate nakon isteka valuta za plaćanje računa za avgust 2015. godine. Najveće učešće u obračunatim prihodima od kamata ima kamata obračunata Opštoj bolnici Subotica sa kojom preduzeće ima probleme u naplati potraživanja. Opšta bolnica ne izmiruje svoje obaveze u celosti jer im se iz Budžeta Pokrajine ne opredeljuje dovoljno sredstava i konstantno je u docnji i obračun kamate se značajno uvećava.

Prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 19 hilj. RSD, odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 289 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

Prihod po osnovu efekata valutne klauzule u visini od 2.659 hilj. RSD, odnose se na pozitivne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obavezu po osnovu drugostepenog zajma prema Gradu Subotici za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, obavezu za realizaciju "Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice", kao i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
- rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	10	1
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	881	1.383
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	149	172
- rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	1.010	1.229
- rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	15	4
- negativne kursne razlike	64	126
- zatezna kamata sudski sporovi	-	669
	<b>2.129</b>	<b>3.584</b>

Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 881 hilj. RSD, odnose se plaćene kamate za vozila koja su nabavljena putem finansijskog lizinga.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 149 hilj. RSD, odnose se na kamatu na dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnom bankom.

Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.010 hilj. RSD, odnose se na kamatu na kratkoročni revolving kredit, koji se koristi u junu i decembru mesecu, kada dospevaju za plaćanje anuiteti dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima u iznosu od 15 hilj. RSD, odnose se na kamatu zbog kašnjenja u plaćanju mesečnih obaveza.

Negativne kursne razlike u iznosu od 64 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

**15. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Naplaćena otpisana potraživanja	672	77
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	50	398
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	3.349	1.209
Ostali nepomenuti prihodi	225	594
Ostali nepomenuti prihodi – izravanje salda	1	1
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	16.734	18.791
	<b>21.031</b>	<b>21.070</b>

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 672 hilj. dinara odnose se na otpise kod pravnih lica, koja su naplaćena iz stečajnih masa.

Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 50 hilj. RSD odnose se na naknadu štete od osiguravajuće kuće.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 3.349 hilj. RSD, odnose se na ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih, koji su napustili Preduzećeu 2019. godine.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 225 hilj. RSD odnose se na spravljenje evidencije kupaca u pomoćnim knjigama sa glavnom knjigom, korekciju bolovanja, evidentirane pretplate, kao i prihodi od naplaćenih tužbi zaposlenih koji su tužili Preduzeće.

Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 16.734 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2018. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2019. godine.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**16. OSTALI RASHODI I RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA IMOVINE KOJA SE VREDNUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	1.178	1.289
Rashod po osnovu otpisa ostalih postrojenja, opreme i investicija u toku	3.949	7.055
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.859	1.758
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	2	279
Naknade štete trećim licima	753	166
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe (po Godišnjem popisu)	170	298
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	100	77
Porez na rashod i manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	117	82
Ostali rashodi	475	2.417
Ostali rashodi – porez na dodatu vrednost	351	5
Ostali nepomenuti rashodi – izravnjanje salda	14	17
Obezvređenje potraživanja	40.113	34.739
	<b>49.091</b>	<b>48.182</b>

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 1.178 hilj. RSD, obuhvataju rashod opreme i isknjiženje rezervnih delova, kao i rashod opreme za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2019. godine utvrđeno da ne ispunjavaju uslov za dalje priznavanje u poslovnim knjigama Preduzeća, jer se od ovih stavki ne očekuje pritanje ekonomske koristi u budućem periodu.

Gubici po osnovu otpisa investicija u toku u visini od 3.949 hilj. RSD, obuhvataju otpis projektne dokumentacije koja se odnosi na kanalizacionu mrežu u Ulicama Jovana Mikića i Milutina Uskokovića u MZ Željezničko naselje (891 hilj. RSD), vodovodnu mrežu u Ulici Edvarda Kardelja, 4. Jula, Livadska, Karolja Čeha, Prvomajska u MZ Kelebija (1.540 hilj. RSD), kanalizacionu mrežu u Ulici Vladimira Perića Valtera u MZ Novo Selo u vrednosti (140 hilj. dinara), elektranu na Biogas na lokaciji UPOV (66 hilj. dinara), kanalizacionu mrežu za Pravoslavno groblje (488 hilj. dinara), Vodozahvat Bikovo (824 hilj. dinara).

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od 1.859 hilj. RSD, obuhvataju direktan otpis potraživanja od tuženih potrošača, za koje je od strane izvršitelja dostavljen zaključak da je potrošač preminuo ili da je predmet odbačen (962 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu raznih reklamacija na osnovu verodostojne dokumentacije (897 hilj. RSD).

Rashodi po osnovu naknade štete trećim licima u iznosu od 753 hilj. RSD odnose se na naknadu štete trećim licima usled defekata na mreži (633 hilj. dinara) i naknadu za zaštitu prava (120 hilj. dinara).

Ostali rashodi u iznosu od 475 hilj. RSD odnose se na obavezu učešće u finansiranju zarada osoba sa invaliditetom (446 hilj. RSD), kao i rashode zbog neizmirene obaveze (29 hilj. RSD).

Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja u visini od 40.113 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca starija od godinu dana. U 2019. godini prvi put nije vršena pojedinačna procena naplativosti za

## Napomene uz finansijske izveštaje

pravna lica, već su sva potraživanja starija ood godinu dana stavljena na ispravku potraživanja.

**17. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	8.123	3.339
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.482	3.616
	<b>5.641</b>	<b>(277)</b>

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 8.123 hilj. RSD odnose se na :

- potraživanja po osnovu pretplate kod Privredne komore Srbije u iznosu od 1.014 hiljada RSD,
- potraživanja po osnovu sudski procesa za zaposlene i starozaposlene Preduzeća u iznosu od 2.413 hilj. RSD,
- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodne godine u iznosu od 4.653 hiljada dinara;
- naknadu za korišćenje voda u iznosu od 43 hilj. RSD, gde je konačnim rešenjem za 2018. godinu utvrđena niža naknada u odnosu na akontaciju;

Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 2.482 hilj. RSD odnose se na :

- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodne godine u iznosu od 1.392 hiljada dinara;
- naknadu za korišćenje voda, naknadu za ispuštenu vodu u iznosu od 873 hilj. RSD, gde je konačnim rešenjem za 2018. godinu utvrđena viša naknada u odnosu na akontaciju;
- rashodi za beneficirani staž u iznosu od 210 hilj. RSD,
- rashodi za neizmirene obaveze u iznosu od 7 hilj. dinara

**18. PORESKI RASHOD PERIODA I ODLOŽENI PORESKI RASHODI I PRIHODI PERIODA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	562	16.570

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 562 hilj. RSD.

**19. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Ulaganja u razvoj	95	95
Softver i ostala prava	11.729	11.261
Nematerijalna imovina u pripremi	1.549	1.350
Ispravka vrednosti softvera	(7.229)	(5.434)

## Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na nematerijalnim ulaganjima prikazane su u sledećoj tabeli ( u hilj.RSD):

			6.144	7.272
	Ulaganje u razvoj	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 31. decembra 2018. godine	95	11.261	1.350	12.706
Nove nabavke i dati avansi	-	468	667	1.135
Procena vrednosti/rashod	-	-	(468)	(468)
Stanje 31. decembra 2019. godine	95	11.729	1.549	13.373
Amortizacija				
Stanje 31. decembra 2018. godine	-	5.434	-	5.434
Amortizacija za 2019. godinu	-	1.795	-	1.795
Procena/rashod/	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2019. godine	-	7.229	-	7.229
Sadašnja vrednost 01.01.2019. godine				
	95	5.827	1.350	7.272
Sadašnja vrednost 31.12.2019. godine				
	95	4.500	1.549	6.144

## 20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	6.178.138	6.127.599
Postrojenja i oprema	1.103.576	1.063.616
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	891.435	303.487
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	84.389	168.014
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(3.546.853)	(3.341.233)
	<b>4.719.058</b>	<b>4.329.855</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme prikazane su u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnne, postrojenja i Opremu	Ukupno
<b><u>Nabavna vrednost</u></b>						
Stanje 31. decembra 2018. Godine	8.372	6.127.599	1.063.616	303.487	168.014	7.671.088
Nove nabavke i dati avansi	-	-	-	683.107	80.073	763.180
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	-	50.539	44.620	(95.159)	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	-	(4.659)	-	(163.698)	(168.357)
Stanje 31. decembra 2019. Godine	8.372	6.178.138	1.103.577	891.435	84.389	8.265.911
<b><u>Ispravka vrednosti</u></b>						
Stanje 31. decembra 2018. Godine	-	2.678.622	662.611	-	-	3.341.233
Amortizacija za 2019. Godinu	-	126.542	82.558	-	-	209.100
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	(3.480)	-	-	(3.480)
Stanje 31. decembra 2019. Godine	-	2.805.164	741.689	-	-	3.546.853
<b><u>Sadašnja vrednost</u></b>						
01.01.2019. godine	8.372	3.448.977	401.005	303.487	168.014	4.329.855
Sadašnja vrednost 31.12.2019. godine	8.372	3.372.974	361.888	891.435	84.389	4.719.058

Od ukupnog iznosa datih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu koji na dan 31.12.2019. godine iznose 84.389 hilj. RSD, usaglašeno 81.372 hilj. dinara, odnosno 96 %. Dati avansi se odnosi na plaćeni avans po ugovoru za: izgradnju kanalizacione mreže u naselju Palić (60.269 hilj. RSD), kondicioniranje vode na Vodozahvatu II (24.120 hilj. RSD).

**21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
	% učešća	% učešće
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	4	4
	4	4

## Napomene uz finansijske izveštaje

**22. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	u hiljadama RSD	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Zalihe materijala		
Materijal	48.867	42.879
Rezervni delovi	2.719	3.029
Alat i inventar	44.939	40.512
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(43.328)	(39.697)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>53.197</b>	<b>46.723</b>
Roba		
Roba u magacinu	340	341
Ispravka vrednosti robe	(105)	(105)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>235</b>	<b>236</b>

Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva konstatovan je rashod osnovnog materijala u iznosu 147 hilj. RSD.

Komisija za popis sitnog inventara, auto guma, htz opreme u upotrebi konstatovala je rashod sitnog inventara u upotrebi u visini 23 hilj. RSD, manjak sitnog inventara 413 hilj. RSD, rashod auto guma u upotrebi u iznosu od 209 hilj. RSD.

Na rashod i manjak je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014 i 5/2015), obračunat PDV, po stopi od 20%.

**23. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

	u hiljadama RSD	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.151	548
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>1.151</b>	<b>548</b>

Sa dužnicima nisu usaglašena potraživanja u iznosu od 985 hilj. RSD, odnosno 82% navedenih potraživanja.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Kupci u zemlji		
- mala privreda	6.607	5.725
- radne organizacije	17.606	17.591
- ustanove	40.369	37.039
- široka potrošnja	76.367	72.437
- kućni saveti	44.400	43.123
- pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	3.491	1.487
- fizička lica – priključci	2.812	3.962
- fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.584	1.478
- tuženi kupci	7.279	6.975
	<b>200.515</b>	<b>189.817</b>
Ispravka vrednosti potraživanja	(79.510)	(66.477)
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>121.005</b>	<b>123.340</b>

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	u hiljadama RSD
Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2019. godine	66.477
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(16.419)
Isknjiženje ispravke potraživanja iz ranijih perioda koja nisu naplaćena u 2019. Godini	(1.143)
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	30.595
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>79.510</b>

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine iznosi se sastoji od sledeće strukture:

	u hiljadama RSD
- potraživanja od kupaca u maloj privredi	2.168
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	3.253
- potraživanja od kupaca u ustanovama	24.914
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	23.108
- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	17.340
- potraživanja od pravnih lica – usluge iz sporedne delatnosti	666
- potraživanja od fizičkih lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.378
- potraživanja od fizičkih lica – priključci	846
- tuženi kupci	5.837
Ukupno:	<b>79.510</b>

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2019. godine, potrošačima – pravnim licima su poslani izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 70.211 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 25.871 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 37 % navedenih potraživanja.

U skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi da vrši usaglašavanje potraživanja sa

## Napomene uz finansijske izveštaje

fizičkim licima.

**25. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Potraživanja za zateznu kamatu	18.832	13.091
Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju	2	2
Potraživanja od zaposlenih	813	1.258
Potraživanja od Grada Subotice	9.104	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2	2
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	459	226
Potraživanja za bolovanje	167	299
Ostala potraživanja	5.133	4.214
	<b>34.512</b>	<b>19.092</b>
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(10.713)	(5.882)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>23.799</b>	<b>13.210</b>

Ispravka vrednosti drugih potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznosi 10.713 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

	u hiljadama RSD
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u maloj privredi	202
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u radnim organizacijama	210
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u ustanovama	8.310
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u širokoj potrošnji	1.443
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u kućnim savetima	548
Ukupno:	<b>10.713</b>

Potraživanja za zateznu kamatu u iznosu od 18.832 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate od 01.10.2015. godine. Od ukupnih potraživanja za kamatu 13.645 hilj.RSD odnosi se na pravna lica i procenat usaglašenosti istih je 92 %. Preostali iznos od 5.187 hilj. RSD odnosi se na potraživanja za kamatu fizičkih lica sa kojim u skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi i da vrši usaglašavanje potraživanja.

Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju u iznosu od 2 hilj. RSD odnose se na kamatu obračunatu na novčana sredstva na tekućem računu Preduzeća, na osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobitak u iznosu od 2 hilj. RSD odnose se na razliku utvrđenu po spravnjenju kartica dobijenih iz Poreske uprave.

Potraživanja od Grada Subotice u iznosu od 9.104 hilj. RSD odnose se na potraživanja za subvencije za kapitalne projekte. krajem 2019. godine predatli su zahtevi za prenos sredstava iz budžeta Grada Subotice, koja su u 2020. godini prebačena na račun Preduzeća.

Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinose 459 hilj. RSD se odnose na razlike utvrđene prilikom spravnjenja prema obračunu i uplatama za poreze i doprinose iz prethodnog perioda.

Potraživanje za bolovanje u iznosu od 167 hilj. RSD odnosi se na potraživanje naknada zarada koje se refundiraju.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Ostala potraživanja u iznosu od 5.132 hilj. RSD odnose se na potraživanja za troškove objedinjene naplate koji nastaju u Preduzeću, a koji se dele prema ugovorom definisanim kriterijumima na JKP "Čistoća i zelenilo" (4.264 hilj. RSD) i JKP "Dimničar" (520 hilj. RSD), potraživanja za prefakturisane troškove zakupcima (1 hilj. RSD), potraživanje po osnovu potvrđene prvostepene presude, koje treba da ide na izvršenje (37 hilj. RSD), potraživanja po osnovu platnih kartica (34 hilj. RSD) i potraživanja od nezaposlenih za sudske presude (276 hilj. RSD).

Druga potraživanja u 2019. godini su veća za 80,15 % u odnosu na 2018. godinu zbog većih potraživanja od Grada Subotica, potraživanja se odnose na kapitalne subvencije. Rok za refundaciju sredstava za kapitalne subvencije (kao i dobavljača za izvedene radove) je 45 dana od dana nastanka obaveze, projekti su završeni krajem 2019. godine a sredstva su naplaćena od Grada Subotica početkom 2020. godine.

**26. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Tekući (poslovni) račun	4.716	2.523
Tekući (poslovni) račun – Uprava za trezor	3.695	-
Blagajna	185	190
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>8.596</b>	<b>2.713</b>

**27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	2.630	2.474
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	162	51
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	1.109	1.174
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>3.901</b>	<b>3.699</b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.109 hilj. RSD odnose se na troškove osiguranja (718 hilj. RSD), troškove časopisa (71 hilj. RSD), autobuske karte za dolazak i odlazak sa posla (12 hilj. RSD), korišćenje Endpoint Antivirus softvera (241 hilj. RSD), korišćenje Scoring sistema (40 hilj. RSD), korišćenje Autodata paketa (18 hilj. RSD), korišćenje Norton Security paketa (4 hilj. RSD) i troškovi reklame (5 hilj. RSD).

## Napomene uz finansijske izveštaje

**28. KAPITAL I REZERVE**

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija“, Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 2.371.192 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Državni kapital	2.371.192	2.255.861
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	95.551	99.123
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.921	11.218
Aktuarski dobitci po osnovu planova definisanih primanja	1.738	-
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	-	(3.876)
Gubitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	(41.297)	(52.514)
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>2.436.105</b>	<b>2.309.812</b>

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave, Grad Subotica.

Osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 2.371.192 hilj. RSD registrovan je u Agenciji za privredne registre (rešenje broj BD 16439/2020).

U skladu sa članom 2.4. Ugovora o subvencioniranom zajmu i donaciji koji je zaključen između Grada Subotice i JKP Vodovod i kanalizacija Subotica dana 31. januara 2014. godine utvrđeno je povećanje kapitala na osnovu otplaćenih rata glavnice zajma. Za navedeno povećanje kapitala Nadzorni odbor Preduzeća je doneo odluku broj 10i/22-2019 dana 27.08.2019. godine i na istu je saglasnost dala Skupština Grada Subotica na 25. sednici održanoj 10.11.2019. godine.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 8.921 hilj. RSD rezultat je razlike prihoda i rashoda perioda kao i odloženih prihoda i rashoda perioda u periodu od 01.01.2019 godine do 31.12.2019. godine (5.349 hilj.RSD) i prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije (3.572 hilj. RSD). Iznos dela revalorizacione rezerve koji je prenet na neraspoređenu dobit utvrđen je kao količnik revalorizacione rezerve i preostalog veka korišćenja objekata. Revalorizacione rezerve Preduzeća, koje na dan 31. decembra 2019. godine iznose 95.551 hilj. RSD, formirane su na osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini, kao i procene nematerijalne imovine, nekretnina i opreme na dan 31.12.2019. godine.

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski dobitak u visini od 1.738 hilj RSD. U skladu sa izmenama MRS 19, aktuarski dobitci su priznati u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kome su i nastali.

	u hiljadama RSD		
Naziv objekta	Iznos za prenos 330/341	Preostali korisni vek	Iznos revalorizacione rezerve
1. Naplata uslužni centar	893	56	49.093
2. Upravna zgrada	1.590	26	39.755
3. Vikend kuća na Paliću	223	27	5.797
4. Revalorizacione rezerve nekretnine, postrojenja i	877	-	906

## Napomene uz finansijske izveštaje

opreme			
Ukupno:		3.583	99.551
<b>29. DUGOROČNA REZERVISANJA</b>			
			u hiljadama RSD
		<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Stanje na početku godine		42.193	41.101
Iskorišćeni iznosi u toku perioda		(6.608)	(3.157)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi		(3.349)	(1.165)
Obračun rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2019. godine		(4.282)	859
Obračun rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019. godine		4.297	4.555
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine		<b>32.251</b>	<b>42.193</b>

U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih obračunata su uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki (diskontna stopa, datum izrade rezervisanja, procenjena stopa rasta prosečne zarade, procenat fluktuacije, iznos prosečne bruto zarade u RS u momentu rezervisanja).

Iznos obračunatog rezervisanja za otpremnine zaposlenih na dan 31.12.2019. godine iznosi 10.773 hilj. RSD.

Tabela za analizu osetljivosti

1.1.		Diskontna stopa	Efekat smanjenja diskontne stope
		3,00%	2,00%
			+14,65%

Smanjenje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,65%.

1.2.		Diskontna stopa	Efekat povećanja diskontne stope
		3,00%	4,00%
			-14,11%

Povećanje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,11%.

2.1.		Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
		2,00%	1,00%
			-14,36%

Smanjenje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,36%.

2.2.		Procenjena stopa rasta prosečne zarade	Efekat smanjenja procenjen stope rasta

## Napomene uz finansijske izveštaje

		prosečne zarade
2,00%	3,00%	+14,65%

Povećanje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,65%.

	Procenat fluktuacije	Efekat povećanja procenta fluktuacije
3.1.	7,00%	+1,07%

Smanjenje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 1,07%.

	Procenat fluktuacije	Efekat povećanja procenta fluktuacije
3.2.	7,00%	-1,09%

Povećanje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 1,09%.

## MRS 19 OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2019. godina	2018. godina	2017. godina
1.	Diskontna stopa	3,00%	3,00%	3,50%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,00%	5,20%	5,00%
3.	Procenat fluktuacije	7,00%	5,00%	5,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	155.758	138.024	149.774
5.	Iznos otpremnine u prethodnom period	138.024	149.774	147.282
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	197	199	210
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena	14	9	14
8.	otpremnina prilikom odlaska u penziju	4	5	1
9.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u invalidsku penziju	2	/	/
10.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	14	7	3
11.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	197	197	199
12.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu iznosa rezervisanja na koje zaposlenih ostvaruju pravo prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	ne	Ne	ne
13.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	preko računa 331	preko računa 331	preko računa 331

## Napomene uz finansijske izveštaje

Rbr.	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2019. godina
1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	<b>16.024.772,20</b>
2.	Trošak tekuće usluge rada	993.745,14
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	338.740,11
5.	Aktuarski dobitak	5.614.131,89
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	969.656,42
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12. tekuće godine (krajnje stanje na računu 404) r.b.1 + r.b.2 + r.b.3 + r.b. 4 - r.b. 5 - r.b. 6)	<b>10.773.469,14</b>
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine, na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	<b>16.387.601,06</b>
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	<b>1.461.278,00</b>
10.	Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanja	<b>4.281.646,64</b>

Iznos obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019. godine iznosi 21.478 hilj. RSD.

Za svakog zaposlenog rezervisanje je izvršeno za prvi jubilej za koji ispunjava uslov u narednom periodu. Jubileji su računati za 10, 20, 30 i 40 godina.

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za jubilarne nagrade	2019. godina	2018. godina	2017. godina
1.	Diskontna stopa	3,00%	3,50%	3,50%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,00%	2,00%	2,00%
3.	Procenat fluktuacije	7,00%	5,00%	5,00%

Povećanje diskontne stope za 1 % značilo bi smanjenje iznosa obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za 4,89 %, dok bi smanjenje diskontne stope za 1% bi značilo povećanje iznosa obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade za 5,01 %.

Povećanje prosečne stope rasta zarade za 1% bi značilo povećanje iznosa obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade za 5,01%, dok bi smanjenje stope rasta zarade za 1% značilo smanjenje iznosa obračunatog rezervisanja za 4,98 %.

Povećanje stope fluktuacije za 1% bi značilo smanjenje iznosa obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade za 4,71%, dok bi smanjenje stope fluktuacije za 1% značilo povećanje iznosa obračunatog rezervisanja za 4,83 %.

## Napomene uz finansijske izveštaje

**30. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Ove obaveze uključuju:

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Dugoročne obaveze - "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	753.283	633.523
Dugoročna obaveza prema Raiffeisen Leasing-u	3.037	-
Dugoročna obaveza prema Intesa Leasing-u	3.098	6.997
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>759.413</b>	<b>640.520</b>

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja iskazuje se na kratkoročnim obavezama kao deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine.

- Saldo dugoročnih obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" iznosi 753.283 hilj. RSD.

Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o projektu za unapređenje vodnih sistema Subotice između JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica i Evropske banke za obnovu i razvoj. Ugovor o garanciji je zaključen dana 18. aprila 2012. godine između Republike Srbije i EBRD. Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o zajmu između Grada Subotice i EBRD, u kome je definisana struktura i izvori finansiranja projekta. Iz sredstava zajma /11.000.000 EUR/ će se finansirati izgradnja centralnog kompleksa vodozahvata II, kolektor II, centralni magistralni vodovod, povez istočnog i zapadnog magistralnog vodovoda i magistralni vodovod Lošinjska. Iz sredstava donacije "European Western Balkans Joint Funds" će se finansirati izgradnja kolektora VII /1.300.000 EUR/, izrada studije za upravljanje muljem /454.924 EUR/ i podrška za PIU grupu /285.000 EUR/. Iz sredstava Grada i Projektnog entiteta, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, planirana ulaganja će iznositi 11.640.000 EUR i pre svega će biti namenjena za dalji razvoj bunarskih kapaciteta, kao i sekundarnih vodovodnih i kanalizacionih mreža. Navedeni iznos se odnosi na realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Subotice“ za celokupan vremenski period trajanja projekta.

Zajam se otplaćuje u 18 jednakih ili približno jednakih polugodišnjih anuiteta, sa prvim datumom otplate zajma 27.-og januara 2016. godine i poslednjim datumom otplate 27.-og jula 2024. godine. Provizija za angažovanje sredstava je 0,5% godišnje i obračunava se na neiskorišćeni deo zajma. Zajam podleže promenljivoj kamatnoj stopi. Varijabilna kamata predstavlja zbir marže (1% godišnje) i relevantne tržišne kamatne stope iz Opštih uslova i odredbi EBRD (šestomesečni EURIBOR).

Dana 31. januara 2014. godine zaključen je Ugovor o supsidijarnom zajmu i donaciji između JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica i Grada Subotica. Članom 2.4. Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji definisano je sledeće:

„Grad Subotica otplaćuje anuitete saglasno odredbama Ugovora o zajmu, pri čemu su strane ovog Ugovora utvrdile da će za kompletne anuitete (pripadajući deo glavnice i kamate) do zaključno 27.01.2020. godine Grad Subotica snositi i troškove njihovih otplata. Sredstva kredita (9 anuiteta) koja predstavljaju obavezu Grada prema EBRD, knjižiče se kao povećanje osnovnog kapitala JKP. Nakon donošenja odluke od strane Skupštine grada o povećanju kapitala JKP, u Agenciji za privredne registre će se izvršiti registracija istog. Grad Subotica od 27.7.2020. godine takođe otplaćuje anuitete

## Napomene uz finansijske izveštaje

sve do zaključno 27.07.2024. godine, ali u tom periodu troškove otplate glavnica kao dela anuiteta snosiće JKP."

Do 31.12.2019. godine iz sredstava zajma je povučeno ukupno 9.894 hilj. Eura (u toku 2014. godine - 943 hilj. EUR; u toku 2015. godine 1.854 hilj EUR; u toku 2016. godine 1.390 hilj. Eura, u toku 2017. godine 2.360 hilj. EUR, u toku 2018. godine 526 hilj. EUR i u toku 2019. godine 2.812 hilj. Eura).

Iznos otplaćenih rata za zajam iznosi ukupno 2.696 hilj. EUR (155 hilj. EUR 27. januara 2016.; 191 hilj. eura 27. jula 2016. godine; 240 hilj. EUR 27. januara 2017.; 309 hilj. EUR 27.jula 2017. godine; 405 hilj. EUR 25.januara 2018. Godine; 422 hilj. EUR 25. jula 2018.godine; 447 hilj. EUR 25. januara 2019. godine i 527 hilj. EUR 08. jula 2019. godine).

- Saldo dugoročne obaveze prema Raiffeisen Leasing-u iznosi 3.032 hilj. RSD.

Preduzeće je putem finansijskog lizinga 01.04.2019. godini nabavilo jedno putničko vozilo Opel Insignia Innovation u iznosu 21.272,40 eura. Ugovor je zaključen na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 3,4% (nominalna fiksna kamatna stopa 2,49%) i učešćem od 33,33 %.

Preduzeće je putem finansijskog lizinga 01.04.2019. godini nabavilo jedno putničko vozilo Opel Astra I Enjoy u iznosu od 9.755,40 eura. Ugovor su zaključeni na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 3,23% (nominalna fiksna kamatna stopa 2,49%) i učešćem od 33,33 %.

Takođe, Preduzeće je putem finansijskog lizinga 01.04.2019. godini nabavilo jedno teretno vozilo Opel Combo Van u iznosu od 10.310,40 eura. Ugovor su zaključeni na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 3,35% (nominalna fiksna kamatna stopa 2,49%) i učešćem od 33,33 %.

- Saldo dugoročne obaveze prema Intesa Leasing-u iznosi 3.098 hilj. RSD.

Preduzeće je putem finansijskog lizinga 14.07.2016. godini nabavilo 5 vozila Fiat Doblo combi 1,3 MJTD u pojedinačnom iznosu vozila od 1.625 hilj. RSD. Ugovor je zaključen na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 12,04% (nominalna fiksna kamatna stopa 7,99%) i učešćem od 20 %.

Takođe, Preduzeće je putem finansijskog lizinga 21.10. 2016. godini nabavilo 5 vozila Fiat Ducato dupla kabina u pojedinačnom iznosu vozila od 2.813 hilj. RSD. Ugovor su zaključeni na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 11,80% (nominalna fiksna kamatna stopa 7,99%) i učešćem od 20 %.

Dugoročne obaveze u 2019. godini su veće za 18,56 % u odnosu na 2018. godinu, jer se realizuje kredit za Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice. Sa povlačenjem sredstava kredita, sa jedne strane se povećavaju dugoročne obaveze, dok isplatom anuiteta od strane Grada imamo smanjenje obaveza po kreditu i konverziju istih u povećanje kapitala.

**31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	55.000	46.010
Obaveza prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a (XXIII i XXIV anuitet)	-	96.237

## Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveza za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	93.141	-
Obaveza prema Raiffeisen Leasing-u	885	3.036
Obaveza prema Intesa Leasing-u	3.599	3.601
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>152.925</b>	<b>148.884</b>

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 152.925 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

- Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu od 55.000 hilj. RSD  
Ugovor je zaključen dana 27.06.2019. godine, sa rokom vraćanja do 27. juna 2020. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; kamatna stopa od 3,20% godišnje; ugovoreni iznos 55.000 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2019. godine iznosi 55.000 hilj. RSD;
- Kratkoročni deo obaveze za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" u iznosu od 93.141 hilj. RSD;
- Kratkoročni deo obaveze finansijskog lizinga prema Raiffeisen Leasing-u je 7.523,71 euro, odnosno 884.734,12 RSD.
- Kratkoročni deo obaveze finansijskog lizinga prema Intesa Leasing-u je 3.599 hilj. RSD.

**32. PRIMLJENI AVANSI**

	u hiljadama RSD	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.969	6.909
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>7.969</b>	<b>6.909</b>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2019. godine iznose 7.969 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslali izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 3.763 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 2.785 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 74% navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2019. godine, iznos 4.206 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

**33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Dobavljači u zemlji	103.680	73.695
Dobavljači u inostranstvu	5.012	2.515
Ostale obaveze iz poslovanja	1.245	1.290
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>109.937</b>	<b>77.500</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 103.680 hilj. RSD, nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 11.130 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 12% navedenih obaveza.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 5.012 hilj. RSD, usaglašene su sa dobavljačima 100%.

## Napomene uz finansijske izveštaje

## Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan 31.12.2019.
1.	Sade Serbia doo	36.428
2.	JP Elektroprivreda Srbije	10.131
3.	Iavornik d.o.o.	7.427
4.	ABB doo	7.193
5.	Graditelj NS GP doo	7.180
6.	Terax niskogradnja doo	4.345
7.	Real Impeks doo	4.268
8.	JKP Čistoća i zelenilo	2.274
9.	OZ Mladost Srbije	1.621
10.	Meris doo	1.440
11.	Ostali dobavljači	21.373
	<b>Ukupno dobavljači :</b>	<b>103.680</b>

Izvođaču radova SADE SERBIA doo Beograd, u skladu sa uslovima EBRD i ugovorom sklopljenim sa izvođačem radova za realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice“, 10% od vrednosti izvršenih radova (retention money) se isplaćuje nakon izdavanja performans sertifikata. Navedene obaveze se finansiraju iz sredstava kredita EBRD i donacije "European Western Balkans Joint Funds".

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze:

	u hiljadama RSD
Obaveza prema Dimničaru (za naplaćene dimničarske usluge)	335
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju )	871
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju ) Bajmok	39
	<b>1.245</b>

**34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (decembar)	9.396	8.620
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog (decembar)	990	904
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog (decembar)	2.580	2.366
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca (decembar)	2.188	2.070
Obaveze na neto naknade koje se refundiraju	-	79
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret zaposlenog koje se Refundiraju	-	27
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se Refundiraju	-	18
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	134	97

## Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za naknade po ugovoru o privremeno – povremenim poslovima	262	-
Obaveze po osnovu obustava i umanjenja neto zarada	-	1.239
Ostale obaveze	3.086	2.928
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>18.636</b>	<b>18.348</b>

**35. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, JAVNIH PRIHODA I OSTALA PVR**

u hiljadama RSD

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	117	82
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	217	693
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	760	378
Obaveze za doprinose koji terete troškove	38	34
Ostale obaveze	743	-
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.408.839	1.272.545
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>1.410.714</b>	<b>1.273.732</b>

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2019. godine bile su sledeće :

	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Donacije po osnovu rešenja Grada	Ukupno
Stanje na početku godine	823.228	390.340	53.975	5.002	1.272.545
Povećanje u 2019. godini	61.796	132.562	-	2.533	196.891
Smanjenje u korist prihoda	(17.105)	(42.001)	(1.491)	-	(60.597)
Stanje na kraju godine	<b>867.919</b>	<b>480.901</b>	<b>52.484</b>	<b>7.535</b>	<b>1.408.839</b>
<b>Kapitalne subvencije iz budžeta Grada Subotice u 2019. godini:</b>					<b>61.796</b>
- Izgradnja novog Peskolova					25.000
- Izgradnja objekta za dohlorisanje vode					4.495
- Kanalizaciona mreža u Mačvanskoj ulici					16.182
- Čišćenje i održavanje otvorenih kanala					600
- Održavanje kanalizacionog sistema povezivanja kolektora 1 i 0					12.400
- Izgradnja crpne stanice u industrijskoj zoni Mali Bajmok					3.119
<b>Priljene donacije u toku 2019. godine od stranih donatora:</b>					<b>132.562</b>
- WBJF – EBRD banka – kondicioniranje vode na Vodozahvatu II					19.369
- KFW banka – proširenje kanalizacione mreže na Paliću					113.193
<b>Donacije prenete rešenjem Grada Subotice u toku 2019. godine:</b>					<b>2.533</b>
- Vodovodna mreža Privredna zona Mali Bajmok					394
- Kanalizaciona mreža Privredna zona Mali Bajmok					394
- Kol. sistema kanalizacione mreže Stari Žednik i Novi Žednik					380
- Atmosferska kanalizaciona mreža u Ullcama Vuka Mandušića i Palmina					1.365

**36. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

u hiljadama RSD

<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
--------------	--------------

## Napomene uz finansijske izveštaje

Stanje 01. januara	9.702	26.281
Povećanje u toku godine	8.461	-
Smanjenje u toku godine	9.023	16.579
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<b>9.140</b>	<b>9.702</b>

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobit, plativi u budućim periodima, a obračunati su kao razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske osnovice, kao i priznavanja kumulativno odloženih poreskih sredstava po osnovu rezervisanja za otpremnine, rezervisanja za jubilarne nagrade, obračunatih a neplaćenih javnih dažbina i po osnovu prava na umanjenje oporezive dobiti po osnovu gubitaka ostvarenih iz poslovnih, finansijskih i neposlovnih transakcija.

## 37. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Obaveze za robu uzetu u konsignaciju	-	4.868
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	27.560	33.114
Primljene bankarske garancije	156.287	262.704
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	4.797	3.535
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	<b>188.644</b>	<b>304.221</b>

Primljene bankarske garancije iskazane u okviru vanbilansne aktive i pasive obuhvataju:

	u hiljadama RSD
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	5.880
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	5.880
Bankarska garancija Banca Intese („VIKUV“ zrt) za dobro izvršenje posla 20.371,63 eura, sa dospećem 30.03.2020.)	2.395
Bankarska garancija Banca Intese („VIKUV“ zrt) za dobro izvršenje posla 4.050,00 eura, sa dospećem 05.12.2020.)	476
Bankarska garancija SADE Serbia za dobro izvršenje posla (555.007,58 eura, sa dospećem 28.12.2020)	65.265
Bankarska garancija SADE Serbia za avans(375.410,94 eura, sa dospećem 30.06.2020)	44.146
Bankarska garancija Addiko bank ad (DTD VDP "Severna Bačka") za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 29.03.2020)	524
Bankarska garancija Erste banke (Javornik doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 27.10.2020)	427
Bankarska garancija Erste banke (Javornik doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 10.12.2021)	758
Bankarska garancija Raiffeisen banke (Real Impeks doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.12.2020)	121
Bankarska garancija Raiffeisen banke (Real Impeks doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.12.2020	96
Bankarska garancija Vojvođanske banke (GP Graditelj NS doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, 25.10.2020	539
Bankarska garancija Raiffeisen banke (GP Graditelj NS doo) garancija za avans, 10.09.2020	14.040
Bankarska garancija Raiffeisen banke (GP Graditelj NS doo) za dobro izvršenje posla, 10.09.2020	1.950
Bankarska garancija Societe Generale banke (Somborelektro doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, 19.05.2021	359

## Napomene uz finansijske izveštaje

Bankarska garancija OTP banke (Terax niskogradnja doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 11.03.2021	4.500
Bankarska garancija OTP banke (Terax niskogradnja doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 18.12.2021	2.262
Bankarska garancija Erste banke (AQUA VMV doo)(20.250,00 eura za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 12.04.2022)	7.701
Bankarska garancija Credit Agricole banke (Flowtech doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 20.10.2020)	520
Bankarska garancija Credit Agricole banke (Flowtech doo) grancija za avans, sa rokom dospeća 10.06.2020)	3.119
Bankarska garancija Halkbanke (Master inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.01.2021)	54
Bankarska garancija Halkbanke (Master inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.01.2021)	241
Bankarska garancija Komercijalne banke (Geo inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 12.12.2020)	336
Bankarska garancija Komercijalne banke (Geo inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 12.12.2020)	18

Vrednost vanbilansne aktive i pasive u 2019. godini je manja za 48 % u odnosu na vrednost iz 2018. godine. Razlog je to što je istekla garancija za avans za izgradnju fabrike vode, izgradnju peskolova kao i garancija za dobro izvršenje posla.

**38. SUDSKI SPOROV I**

Na osnovu Zakona o izvršenju i obezbeđenju ("Sl. glasnik RS", br. 31/2011, 99/2011 - dr. zakon, 109/2013 - odluka US, 55/2014 i 139/2014), tokom 2019 godine, od strane Preduzeća je podneto 787 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave.

	Potraživanje	Naplaćeno	% Naplate
Glavnica duga	6.041.893,16 RSD	3.432.990,24 RSD	56,81 %
Troškovi izvršitelja	6.561.193,09 RSD	4.289.974,87 RSD	65,38 %

Preduzeće je u toku 2019. godine vodilo 21 spor radi isplate, vrednosti 415.766,34 dinara (sporovi radi islate duga korisnika za pružene usluge). Od ukupno 21-og spora, 20 je pokrenuto u ranijim godinama, dok je u toku 2019. godine pokrenut jedan u vrednosti od 5.931,04 dinara.

Preduzeće je u 2019. godini imalo dva započeta i završena spora radi naknade štete u iznosu od 989.116,72 dinara ( prvi za 160.000,00 dinara i drugi za 829.116,72 dinara). Preduzeće je za prvi isplatilo naknadu od 110.000,00 dinara i troškove parničnog postupka u iznosu od 110.729,00 dinara, u drugom predmetu tužiteljica je povukla tužbu i isplatila Preduzeću troškove postupka u iznosu od 37.591,00 dinara.

Takođe, Preduzeće ima još dva aktivna spora iz ranijih godina radi nadoknade štete u ukupnoj vrednosti od 278.150,80 dinara. Tužbeni zahtev je u jednom predmetu odbijen i tužioc je uložio žalbu, dok je kod drugog je Preduzeće tuženi trećeg reda i postupak je u toku.

Preduzeće je podnelo zahtev radi naknade štete u iznosu od 1.223.090,91 dinar protiv korisnika koji koristi uslugu Preduzeća iako mu je onemogućeno korišćenje iste zbog neizmirenog dugovanja prema Preduzeću i postupak je u toku. Tužba je podneta u 2018. godini.

Što se tiče radnih sporova, Preduzeća ima jedan aktivni radni spor, radi naknade štete zbog nezakonitog otkaza, iz 2015. godine. U ovom sporu tužilac se žalio Ustavnom sudu zbog odbijenog zahteva, i postupak je

## Napomene uz finansijske izveštaje

u toku.

U toku 2019. godine je podnet izvršni postupak protiv 72 tužioca (zaposlenih) radi naplate glavnice (troškovi parničnog postupka u iznosu od 963.225,36 dinara) putem javnog izvršitelja, a koji se odnose na dug prema Preduzeću nakon izvršnosti presude.

U skladu sa MRS 37, da bi rezervisanje bilo priznato kao sadašnja obaveza (obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja), moraju biti ispunjena tri uslova:

- 1) Subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- 2) Verovatno je da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i
- 3) Iznos obaveze može pouzdano da se proceni (izmeri).

Ako bar jedan od ovih uslova nije ispunjen, dugoročno rezervisanje se nepriznaje.

Imajući u vidu odredbe MRS 37, Preduzeće nije izvršilo rezervisanje po napred navedenim sudskim sporovima.

Napomene uz finansijske izvještaje

### 39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Napomena: U narednoj analizi u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza nije uključena obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" – zajam EBRD u iznosu od 846.424 hilj. RSD, koja se odnosi na obavezu povrata anuiteta od strane Grada Subotice (detaljnije u napomeni broj 30.). Ova obaveza je uključena u analizu deviznog rizika, jer su na istu obračunati efekti valutne klauzule.

#### Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

Struktura kapitala se ispituje na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Preduzeća sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Zaduženost a)	159.055	155.881
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.596	2.713
Neto zaduženost	150.459	153.168
Kapital b)	2.436.105	2.309.812
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,06	0,07

- a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze. U okviru kratkoročnih obaveza nisu iskazani odloženi prihodi i primljene donacije. Kako su donacije namenski bespovratan prihod, koji se ostvaruje na osnovu pisanog ugovora između davaoca i primaoca donacije, ne postoji obaveza Preduzeća u smislu vraćanja ovih sredstava, već samo namenskog korišćenja.

b) Kapital uključuje osnovni kapital, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata, neraspoređeni dobitak i gubitak.

#### Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni broj 4. finansijskih izveštaja.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Kategorije finansijskih instrumenata	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
<i>Finansijska sredstva</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		-
Potraživanja po osnovu prodaje	121.005	123.340
Druga potraživanja	23.799	13.210
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.596	2.713
	<b>153.400</b>	<b>139.263</b>
<i>Finansijske obaveze</i>		
Dugoročne obaveze	6.130	6.997
Kratkoročne finansijske obaveze	152.925	148.884
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	108.692	76.210
Druge obaveze	1.245	1.290
	<b>268.992</b>	<b>233.381</b>

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze po osnovu finansijskog lizinga, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

## Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

## Tržišni rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koje Preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

## Devizni rizik

Preduzeće je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko dugoročnih kredita i ostalih finansijskih obaveza, kao i obaveza prema dobavljačima koje su ugovorene u stranoj valuti. Preduzeće ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni. Stabilnost ekonomskog okruženja u kome Preduzeće posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Preduzeće bila je sledeća:

	u hiljadama RSD			
	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	0	0	855.353	735.311

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje u visini od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Negativan broj u narednoj tabeli ukazuje na smanjenje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara u visini od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Preduzeće ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	u hiljadama RSD			
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
		-10%	+10%	+10%
EUR	-85.535	-73.531	85.535	73.531
	<u>-85.535</u>	<u>-73.531</u>	<u>85.535</u>	<u>73.531</u>

## Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna (nabavka vozila putem finansijskog lizinga – "Raiffeisen leasing" ). U postupcima nabavki finansijskih usluga dozvoljeno prekoračenje po tekućem računu (overdraft) i kratkoročnog revolving kredita, Preduzeće prihvata samo ponude sa fiksnom kamatnom stopom. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi u potpunosti ublažilo njegov uticaj. Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

## Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	4	4
Potraživanja po osnovu prodaje	4.998	4.429
Druga potraživanja	23.799	13.210
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.596	2.713
<i>Kamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	116.007	118.911
<b>Ukupno neto potraživanje</b>	<b>153.404</b>	<b>139.267</b>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(753.283)	(633.523)
Kratkoročne finansijske obaveze	(93.141)	(96.237)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(108.692)	(76.210)
Druge obaveze	(19.881)	(19.638)
<b>Ukupno obaveze – nekamatonosne</b>	<b>(974.997)</b>	<b>(825.608)</b>
<i>Kamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(6.130)	(6.997)
Kratkoročne finansijske obaveze	(59.784)	(52.647)
<b>Ukupno obaveze – kamatonosne</b>	<b>(65.914)</b>	<b>(59.644)</b>
<b>Ukupno obaveze</b>	<b>(1.040.911)</b>	<b>(885.252)</b>
<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<b><u>50.093</u></b>	<b><u>59.267</u></b>

Napomena: U rizik promene kamatnih stopa se uključuju samo na obaveze kod kojih je ugovorena varijabilna kamatna stopa.

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

## Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD			
	2019.	Povećanje od 1 procentnog poena 2018.	2019.	Smanjenje od 1 procentnog poena 2018.
Rezultat tekuće godine	501	593	(501)	(593)

## Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku, koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmiru u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničeno je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	u hiljadama RSD	
	2019.	2018.
"Opšta bolnica" Subotica	32.082	28.657
„Imlek“ ad Beograd	2.713	2.478
JP "Stadion" Subotica	2.212	2.397
„Fidelinka skrob“ Subotica	1.220	2.355
„Matex“ doo Subotica	1.391	1.391
Gimnastičko društvo "Partizan"	1.310	1.310
„Pionir“ doo Beograd	1.174	1.052
„Gerontološki centar“ Subotica	1.113	973
Tatravagonka Bratstvo doo	870	-
"Mercator S" doo Subotica	431	-
Ostali	155.999	148.163
<b>Ukupno kupci :</b>	<b>200.515</b>	<b>189.817</b>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama RSD		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca-fakturisana realizacija decembar	52.970	-	52.970
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	79.510	(79.510)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	68.035	-	68.035
	200.515	(79.510)	121.005

## Napomene uz finansijske izveštaje

Stavljanjem u odnos prosečna neto potraživanja od kupaca i prihode od prodaje, dobijamo prosečno vreme naplate potraživanja, koje u 2019. godini iznosi 66 dana (u 2018. godina 72 dana).

*Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 68.035 hiljada RSD, jer očekuje da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena narednom periodu.

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 108.692 hiljada RSD (31. decembra 2018. godine 76.210 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2019. godine iznosi 43 dana (u toku 2018. godine 43 dana).

## Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja rizikom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospеле obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

*Dospeća finansijskih sredstava*

	u hiljadama RSD				
	31.12.2019.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosna	8.596	15.840	12.961	-	37.397
Kamatonosna	51.579	35.435	28.993	-	116.007
	60.175	51.275	41.954	-	153.404

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Preduzeća. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri.

## Napomene uz finansijske izveštaje

*Dospeća finansijskih obaveza*

	u hiljadama RSD				
	31.12.2019				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3meseca - godine	Preko 1 Godine	Ukupno
Nekamatnosne	73.509	55.064	93.441	753.283	975.297
Fiksna kamatna stopa (glavnica)	386	1.171	57.927	6.130	65.614
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	-	-	-	-	-
	73.895	56.235	151.368	749.413	1.010.911

U okviru iskazanih obaveza je i obaveza prema Izvođaču radova koji se finansiraju iz kredita (sadrži i zadržani deo koji će se isplatiti nakon izvršenja svih radova).

Fer vrednost finansijskih instrumenata

## Napomene uz finansijske izveštaje

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine.

	31.decembar 2019. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	31.decembar 2018. Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Dugoročni finansijski plasmani	4	4	4	4
Potraživanja po osnovu prodaje	121.005	121.005	123.340	123.340
Druga potraživanja	23.799	23.799	13.210	13.210
Kratkoročni finansijski plasmani			-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.596	8.596	2.713	2.713
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	153.404	153.404	139.267	139.267
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne obaveze	759.413	759.413	640.520	640.520
Kratkoročne finansijske Obaveze	152.925	152.925	148.884	148.884
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	108.692	108.692	76.210	76.210
Druge obaveze	19.881	19.881	19.638	19.638
	1.040.911	1.040.911	885.252	885.252

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.





JKP «Водовод и канализација» Суботица  
Vízvezeték és Csatornázási Kommunális Közfalalat Szabadka  
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica

11000 Subotica • Trg Lazara Mijaca 8/A • PIB: 100530400  
tel: 031 423 7700 • Fax: 031 423 7700 • e-mail: vodovod@jkdsubotica.rs

358/2-2020  
23. 07. 2020

PKF DOO, Beograd  
Palmira Toljatija 5/III  
11070 Novi Beograd

## IZJAVA RUKOVODSTVA

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica na dan 31. decembra 2019. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije Društva po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg Društva, izvršili eladoća ispitivanja:

### *Finansijskih izveštaja*

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 03. avgust 2015. godine, u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja.
- Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjivanje svih događaja nastalih nakon datuma finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađavanje i obelodanjivanje.

### *Pružene informacije*

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije; i
- neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.

## IZJAVA RUKOVODSTVA (Nastavak)

- Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Društvo, a uključuju:
  - Rukovodstvo;
  - Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
  - Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na finansijske izveštaje Društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čije bi efekte trebalo uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.

Subotica, 23. jul 2020. godine

Potpisano u ime JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica



György Sugár, dipl.inž.tehn.  
Direktora