



JKP «Водовод и канализација» Суботица
JKP «Vodovod i kanalizacija» Subotica
Vízművek és Csatornázási Kommunális Közvéllalat Szabadka

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



FINANSIJSKI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2014. GODINU

Subotica, april 2015. godine

SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	2
Bilans stanja	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	6
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Izveštaj o ostalom rezultatu	9
Napomene uz finansijske izveštaje	11-62

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica

u periodu od 01. januara do 31. decembra 2014. godine

u hiljadama RSD

	Napomene	2014.	2013.
A. POSLOVNI PRIHODI		621.868	624.231
PRIHODI OD PRODAJE ROBE	5		2
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			2
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	6	562.474	568.819
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			191
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		562.474	568.628
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	8	48.221	47.480
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	8	11.173	7.930
B. POSLOVNI RASHODI		602.284	595.834
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	9		8
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	7	5.074	1.599
TROŠKOVI MATERIJALA	10	43.857	45.999
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	10	62.415	51.711
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	11	239.304	245.545
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	13	30.480	31.922
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	12	183.107	177.387
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	12		947
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	13	48.195	43.914
POSLOVNI DOBITAK		19.584	28.397
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI		1.209	874
Prihodi od kamata (od trećih lica)	14	244	218
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	14	965	656
FINANSIJSKI RASHODI		95.255	25.120
Rashodi kamata (prema trećim licima)	15	2.425	3.058
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	15	92.830	22.062
DOBITAK IZ FINANSIRANJA			
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		94.046	24.246
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	13.375	18.666
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	17	30.412	21.676
OSTALI PRIHODI	16	4.971	37.716
OSTALI RASHODI	17	1.969	14.412
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			24.445
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		88.497	

Napomene uz finansijske izveštaje

NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA			
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	18	2.650	5.262
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA			19.183
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		91.147	
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA			
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	19	6.133	435
NETO DOBITAK			19.618
NETO GUBITAK	30	85.014	

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica
na dan 31. decembra 2014. godine

u hiljadama RSD			
A K T I V A	Napomene	2014	2013
STALNA IMOVINA		3.763.154	3.642.764
NEMATERIJALNA IMOVINA	20	1.711	2.355
Ulaganja u razvoj			
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.711	2.355
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	21	3.761.247	3.640.190
Zemljište		8.372	8.372
Građevinski objekti		2.787.461	2.834.984
Postrojenja i oprema		536.471	561.986
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		303.562	228.497
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		125.381	6.351
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22	196	219
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		10	10
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		31	31
Ostali dugoročni finansijski plasmani		155	178
OBRтна IMOVINA		190.101	258.347
ZALIHE	23	36.427	26.519
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar		34.879	24.947
Roba		238	278
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	24	1.310	1.294
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	25	143.694	150.249
Kupci u zemlji –ostala povezana pravna lica		15	14
Kupci u zemlji		143.679	150.235
DRUGA POTRAŽIVANJA	26	3.045	5.758
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27	20	20
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		20	20
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	28	2.800	9.666
POREZ NA DODATU VREDNOST	29	1.964	2.299
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29	2.151	63.836
UKUPNA AKTIVA – POSLOVNA IMOVINA		3.953.255	3.901.111
VANBILANSNA AKTIVA	39	216.453	21.462

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica

na dan 31.decembra 2014. godine

u hiljadama RSD

P A S I V A	Napomene	2014	2013
		2014	2013
KAPITAL		2.079.891	2.166.569
OSNOVNI KAPITAL	30	2.053.962	2.034.344
Državni kapital		2.048.575	2.028.957
Ostali osnovni kapital		5.387	5.387
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU			
REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE,	30	109.829	112.607
NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME			
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD	30		
VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG		1.664	
SVEOBUHVAATNOG REZULTATA			
NERASPOREĐENI DOBITAK	30	2.778	19.618
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		2.778	19.618
GUBITAK	30	85.014	
Gubitak tekuće godine		85.014	
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		541.132	487.021
DUGOROČNA REZERVISANJA	31	15.791	17.605
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		15.791	17.605
DUGOROČNE OBAVEZE	32	525.341	469.416
Dugoročni krediti i zajmovi		817	2.161
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		16.454	533
Ostale dugoročne obaveze		508.070	466.722
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	38	15.313	21.446
KRATKOROČNE OBAVEZE	33	1.316.919	1.226.075
Kratkoročne finansijske obaveze		141.046	114.984
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		36.200	20.000
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		104.846	94.984
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	34	3.739	2.501
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35	42.576	18.551
Dobavljači – ostal povezana pravna lica u zemlji		663	
Dobavljači u zemlji		36.008	17.405
Dobavljači u inostranstvu		1.946	860
Ostale obaveze iz poslovanja		3.959	286
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	36	20.915	11.959
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	37	729	564
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE	37	702	1.110
DAŽBINE			
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	37	1.107.212	1.076.406
UKUPNA PASIVA		3.953.255	3.901.111
VANBILANSNA PASIVA	39	216.453	21.462

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica

u 2014. i 2013. godini

u hiljadama RSD

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2013.						
a) dugovni saldo računa						2.034.344
b) potražni saldo računa	2.028.957		5.387			
Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2013. god.						
a) korigovani dugovni saldo računa						2.034.344
b) korigovani potražni saldo računa	2.028.957		5.387			
Promene u prethodnoj 2013. godini						
a) promet na dugovnoj strani računa			5.387	19.872		
b) promet na potražnoj strani računa	5.387		19.618	132.479		
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2013. godine						
a) dugovni saldo računa						2.166.569
b) potražni saldo računa	2.034.344		19.618	112.607		
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2014. godine						
a) korigovani dugovni saldo računa						2.166.569
b) korigovani potražni saldo računa	2.034.344		19.618	112.607		
Promene u tekućoj 2014. godini						
a) promet na dugovnoj strani računa		85.014	19.618	2.778	1.664	

Napomene uz finansijske izveštaje

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
b) promet na potražnoj strani računa	19.618		2.778			
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2014. godine						
a) dugovni saldo računa		85.014			1.664	2.079.891
b) potražni saldo računa	2.053.962		2.778	109.829		

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

u periodu od 01. januara do 31. decembra 2014. godine

u hiljadama RSD

	2014	2013
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	684.491	820.274
Prodaja i primljeni avansi	614.833	618.740
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1	49
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	69.657	201.485
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	501.364	629.771
Isplate dobavljačima i dati avansi	242.136	342.816
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	231.289	250.494
Plaćene kamate	2.254	3.164
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	25.685	33.297
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	183.127	190.503
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.281	405
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.045	192
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	22	130
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	214	83
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	95.446	89.283
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	95.446	89.283
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	94.165	88.878
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	16.200	-
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	16.200	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	112.010	96.634
Dugoročni krediti (odlivi)	1.236	1.032
Kratkoročni krediti (odlivi)		1.667
Ostale obaveze (odlivi)	96.893	93.472
Finansijski lizing	13.881	463
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	95.810	96.634
SVEGA PRILIV GOTOVINE	701.972	820.679
SVEGA ODLIV GOTOVINE	708.820	815.688
NETO PRILIV GOTOVINE	6.848	4.991
NETO ODLIV GOTOVINE	6.848	4.991
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	9.666	4.696
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	4	12
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	22	33
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.800	9.666

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01. januara do 31. decembra 2014. godine

	Napomena	2014	2013
NETO REZULTAT POSLOVANJA			
NETO DOBITAK			19.618
NETO GUBITAK	30	85.014	
OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
- povećanje revalorizacionih rezervi	30		112.607
- smanjenje revalorizacionih rezervi	30	2.778	
Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
- dobiti			
- gubici	30	1.664	
Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
- dobiti			
- gubici			
Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
- dobiti			
- gubici			
Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
- dobiti			
- gubici			
Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
- dobiti			
- gubici			
Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka			
- dobiti			
- gubici			
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju			
- dobiti			
- gubici			
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			112.607
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK		4.442	

Napomene uz finansijske izveštaje

POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI
GUBITAK PERIODA

NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK 112.607

NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK 4.442

**UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT
PERIODA**

UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK 132.225

UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK 89.456

**UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI
GUBITAK**

Pripisan većinskim vlasnicima kapitala

Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu

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 preduzeće.

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

Organi Preduzeća su Direktor i Nadzorni odbor.

Preduzeće ima povezana pravna lica: “Zavod za vodoprivredu” doo Subotica, u kome poseduje 49% učešća i “Simex” doo Subotica, u kome poseduje 0,01% učešća.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2014. godine u Preduzeću je 229.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 01. aprila 2015. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

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),
- 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 privedredna 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 ove 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2013. 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, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014. Finansijski izveštaji Preduzeća bili su predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 14. marta 2014. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2013. godinu.

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, izuzev obaveza po osnovu finansijskog lizinga – NLB leasing, gde je ugovoreno izmirenje obaveza po prodajnom kursu valute. 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, izuzev obaveza po osnovu finansijskog lizinga – NLB leasing, gde je ugovoren prodajni kurs valute. 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, izuzev obaveza po osnovu finansijskog lizinga – NLB leasing, gde je ugovoren prodajni kurs valute. 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne 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.

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. 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

3.1.4. 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.

3.1.5. 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 2014. godinu, su sledeće:

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su određiva ne monetarna 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, patenti, autorska prava i
- sva nastala druga nematerijalna ulaganja koja se mogu priznati u skladu sa zahtevima MRS 38.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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“.

Naknadan 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.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 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 priliv 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 s 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski direktor 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 knjigovodstva i 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.

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.

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.

Utvrđivanje 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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 knjizenja.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

Ostali dugoročni plasmani – dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba revalorizuju se primenom koeficijenata za revalorizaciju rata za otkup društvenih stanova dva puta godišnje (30.06. i 31.12.).

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.

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 fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke.

Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja.

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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

Bez obzira na način otpisa potraživanja, na predlog Komisije za popis obaveza i potraživanja, formirane od strane Poslovnog saveta, prilikom izrade godišnjeg računa, Nadzorni odbor Preduzeća donosi odluku o otpisu i ispravci nenaplativih potraživanja koji terete rashode Preduzeća.

Procena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Napomene uz finansijske izveštaje

Ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja za kupce – fizička lica vrši se nakon isteka roka od godinu od dana pružanja usluge, a za kupce – pravna lica vrši se nakon isteka roka od tri godine od dana pružanja usluge.

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 baždarnice
- prihodi od čišćenja kanalizacije
- prihodi od laboratorije
- 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Finansijski direktor 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. 118/2013).

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, u skladu sa MRS 19. Aktuarski dobici 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 2% menja ukupne prihode.

Ispravka grešaka koje ne spadaju u materijalno značajne greške, odnosno koje za manje od 2% 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 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 pokrića 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 ROBE

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	2
	-	2

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	246.425	255.155
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	119.064	118.011
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	133.523	129.727
- prihodi od usluga za spremnost sistema	47.875	47.717
- prihodi od priključaka vode	5.015	7.021
- prihodi od priključaka kanalizacije	2.968	3.713
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.709	895
- prihodi od baždarnice	89	155
- prihodi od čišćenja kanalizacije	2.040	1.927
- prihodi od snimanja kanizacione mreže	1.665	2.129
- prihodi od laboratorije	58	15
- ostali prihodi	803	762
- prihodi od čišćenja septičkih jama	-	53
- prihod od održavanja slivnika	1.240	1.348
	562.474	568.628

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	5.074	1.576
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za materijal	-	23
	5.074	1.599

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka, evidentirani su prihodi od radova u sopstvenoj režiji na elektroopremanju bunara B-28 i B-32, izradi glavnog projekta rekonstrukcije potisnog vodovoda na VZ I, izradi glavnih projekata za vodovodnu i kanizacionu mrežu, radovi na izgradnji vodovodne mreže u delu

Napomene uz finansijske izveštaje

Dubrovačke i Trogirske ulice, kao i pripremni radovi i stručni nadzor nad obezbeđenjem vodonepropusnosti AB konstrukcija objekata na liniji vode.

8, OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Prihodi od naplate štete	-	363
Prihodi od dotacija	-	-
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	48.221	47.480
Prihodi od zakupnina	2.105	1.889
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	225	22
Prihodi od zajedničke naplate	5.985	3.913
Prihodi od naplata sudskih troškova	15	151
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	2.843	1.592
	59.394	55.410

U okviru ostalih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 48.221 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.

Prihod od zakupnina u iznosu od 2.105 hilj. RSD, odnosi se na prihod od izdavanja u zakup kancelarija u upravi zgradi Trg Lazara Nešića (zakupac: doo “Zavod za vodoprivredu”, Subotica), kancelarija u Parku Rajhla Ferenca (zakupac: JP “Privredno – tehnološki parkovi”, Subotica), kao i zakupa vrha vodotornja u Čantaviru, Bajmoku i na Paliću (zakupac: doo “Telenor”, Beograd).

U toku 2012. i 2013. godine Preduzeće je uputilo dopise Gradu Subotici, vezano za objekte koji se daju u zakup, jer je odbredbama člana 22. Zakona o javnoj svojini (“Sl. glasnik RS”, br.72/2011 i 88/2013) defisano da je za davanje u zakup nepokretnosti u svojini RS neophodna prethodna saglasnost nadležnog organa jedinice lokalne samouprave. Dana 13.06.2014. godine Preduzeću je upućen dopis od strane Grada Subotice, u kome je navedeno da će Grad Subotica zaključiti ugovor o korišćenju sa zakupcima nakon upisa javne svojine Grada na predmetnim objektima.

Prihod od zajedničke naplate u visini od 5.985 hilj. RSD odnosi se na prefakturisane troškove učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga (JKP “Čistoća i zelenilo”, JKP “Dimničar”, Grad Subotica).

POSLOVNI RASHODI**9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Nabavna vrednost prodane robe na malo	-	8
	-	8

Napomene uz finansijske izveštaje

10. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
- osnovni materijal	25.126	25.230
- hemikalije i staklarije	2.468	2.838
- rezervni delovi	8.970	9.450
- alat i sitan inventar, auto gume	5.321	5.929
- kancelarijski materijal	1.889	2.337
- gorivo i mazivo	7.639	8.149
- električna energija, toplotna energija, gas	54.776	43.562
- ostali materijal	83	215
	106.272	97.710

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	173.979	175.134
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	31.671	31.784
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	100
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	15.814	21.648
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	10
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.584	854
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.580	1.431
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.686	7.139
Troškovi umanjenja zarada – solidarni porez	842	-
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	2.416	-
Jubilarne nagrade	1.118	5.330
Ostala davanja nezaposlenima	640	894
Solidarna pomoć zaposlenima	947	908
Otpremnine	27	313
Otpremnina za tehnološki višak	-	-
	239.304	245.545

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
- amortizacija građevinskih objekata	115.266	111.428
- amortizacija opreme	67.051	64.646

Napomene uz finansijske izveštaje

- amortizacija nematerijalnih ulaganja	790	1.248
- amortizacija investicione nekretnine	-	65
- rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih (otpremnine)	-	947
	183.107	178.334

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
Troškovi usluga na izradi učinka	3.116	2.689
Troškovi transportnih usluga (i PTT)	7.374	4.643
Troškovi usluga održavanja	14.990	17.657
Troškovi zakupnine	94	26
Troškovi reklame i propagande	547	1.314
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	1.478	1.658
Troškovi komunalnih usluga	663	623
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	440	444
Troškovi zdravstvenih usluga	904	1.141
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.147	1.646
Troškovi intelektualnih usluga	2.766	4.319
Troškovi analize vode	8.914	8.282
Troškovi ostalih usluga	4.873	5.738
Troškovi revizije	285	339
Troškovi zajedničke naplate	9.528	1.791
Troškovi izmena na programima za računare	406	299
Troškovi reprezentacije	750	1.446
Troškovi premija osiguranja	1.952	2.023
Troškovi platnog prometa	1.507	2.099
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.385	1.367
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	11.551	13.330
Troškovi carine	-	1
Troškovi taksa	251	356
Troškovi sudskog izvršitelja	2.420	1.107
Troškovi oglasa u štampi	445	553
Troškovi stručnih časopisa i novina	565	507
Ostali troškovi	324	438
	78.675	75.836

Napomene uz finansijske izveštaje

14. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	15	116
- transakcionih depozita	229	102
Pozitivne kursne razlike	103	656
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	862	-
	1.209	874

Prihodi od kamata na transakcione depozite, u iznosu od 229 hilj. RSD odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnom bankom.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 103 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

Pozitivni efekti valutne klauzule u iznosu od 862 hilj. RSD, odbračunati su na dugoročnu obavezu zajma EBRD –“Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice”.

15. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
- rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	44	4
- rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji	417	561
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	646	93
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	79	232
- rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	1.236	2.102
- zatezna kamata	2	65
- rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	1	1
- negativne kursne razlike	230	268
- rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	92.600	21.794
	95.255	25.120

Rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji u visini od 417 hilj. RSD, odnose se na dugoročni kredit sa poslovnom bankom za refinansiranje kredita.

Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 646 hilj. RSD, odnose se na nabavku teretnih vozila i specijalnog vozila Kanal Džet putem finansijskog lizinga.

Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 79 hilj. RSD, odnose se na kamatu na dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnim bankom.

Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.236 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 uređaja za prečišćavanje otpadnih voda.

Rashodi po osnovu negativnih efekata valutne klauzule u visini od 92.600 hilj. RSD, odnose se na negativne efekte valutne klauzule koji su razgraničeni u prethodnim godinama (2008. i 2012. godina), kao i negativne efekte valutne klauzule koji su obračunati u 2014. godini. Članom 78. stav 1. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službenom glasniku RS”, br. 95/14), propisana je obaveza ukidanja razgraničenih neto efekata valutne klauzule i neto efekata kursnih razlika i njihovog priznavanja u okviru rashoda, odnosno prihoda u bilansu uspeha za 2014. godinu za sva ranije izvršena razgraničenja, nezavisno od toga koje godine su izvršena i nezavisno od roka dospeća obaveza i potraživanja po osnovu kojih je izvršeno razgraničenje. Pored toga, nije predviđena mogućnost novih razgraničenja neto efekata valutne klauzule i kursnih razlika. U skladu sa navedenim, razgraničeni negativni efekti valutne klauzule u iznosu od 62.711 hilj. RSD su evidentirani na teret rashoda u Bilasu uspeha, kao i negativni efekti valutne klauzule obračunati u 2014. godini, koji iznose 29.889 hilj. RSD. Negativni efekti valutne klauzule su obračunati na obavezu po osnovu drugostepenog zajma prema Gradu Subotici za rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, obavezu po osnovu dugoročnog kredita sa poslovnim bankom, kao i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

16. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Naplaćena otpisana potraživanja	421	11
Dobici od prodaje opreme	871	160
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	13.375	18.666
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	283	277
Prihodi od naplate penala – DHV	-	36.454
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine	3.289	-
Pozitivni efekti od ugovorene zaštite od rizika, revalor. stan	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	101	795
Ostali nepomenuti prihodi – izravnjanje salda	6	19
	18.346	56.382

Dobici od prodaje opreme u iznosu od 871 hilj. RSD ostvareni su prodajom specijalnog vozila Kanal Džet (godište 1991.), kome je istekao korisni vek trajanja i koje je u potpunosti amortizovano. Prodaja je izvršena putem licitacije, a na osnovu odluke Nadzornog odbora Preduzeća.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 13.375 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2013. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2014. godine.

Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 283 hilj. RSD odnose se na naknadu štete od osiguravajuće kuće po osnovu osiguranja od odgovornosti, kao i naplaćene troškove sudskog spora sa ad “Kommont Gams” u stečaju.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine u iznosu od 3.289 hilj. RSD, rezultat su obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih sa 31.12.2014. godine u skladu sa izmenama MRS 19.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 101 hilj. RSD odnose se na refundaciju troškova službenog putovanja u okviru učešća u programu energetske efikasnosti u komunalnim preduzećima u organizaciji IAWD – Program voda podunavskih zemalja.

17. OSTALI RASHODI

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	524	6.161
Rashod po osnovu otpisa projektne dokumentacije	150	175
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	109	267
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	78	199
Naknade štete trećim licima	250	418
Obezvredenje nekretnina	-	5.356
Obezvredenje zaliha materijala i robe	40	634
Obezvredenje potraživanja	30.412	21.676
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe, i manjak materijala (po Godišnjem popisu)	-	32
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	698	982
Ostali nepomenuti rashodi – izravnjanje salda	68	133
Porez na manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	29	35
Manjkovi materijala	-	20
Rashodi prinudne naplate	5	-
Ostali rashodi	18	-
	32.381	36.088

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 524 hilj. RSD, predstavljaju rashod nekretnina i opreme za koji je godišnjim popisom na dan 31.12.2014. 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

Rashod po osnovu otpisa projektne dokumentacije u visini od 150 hilj. RSD, obuhvata otpis projektne dokumentacije koja je bila evidentirana u okviru investicija u toku, a za koju je došlo do izmene prvobitno usvojenog tehničkog rešenja.

Rashod po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od 109 hilj. RSD, obuhvata direktan otpis potraživanja od “Megastar” doo u stečaju (65 hilj. RSD), usled donošenja Rešenja od strane Privrednog suda u Subotici o sprovođenju bankrotstva i doo “MVM UNDERGROUND INC” (44 hilj. RSD), usled brisanja iz evidencije Agencije za privredne registre.

Kazne za prekršaje u iznosu od 78 hilj. RSD, obuhvataju troškove sporova i saobraćajne prekršaje.

Naknade štete trećim licima u iznosu od 250 hilj. RSD, odnosi se na naknadu štete u postupcima javnih nabavki, gde je pokrenut postupak za zaštitu prava ponuđača (80 hilj. RSD) i troškove vansudskog poravnjenja (170 hilj. RSD).

Obevređenje zaliha robe u iznosu od 40 hilj. RSD, odnosi se na procenu realne vrednosti robe na zalihama.

Rashodi po osnovu obevređenja potraživanja u visini od 30.412 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2014. godine utvrđeno da ispunjavaju uslov za ispravku.

Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene i naučne namene, u visini od 698 hilj. RSD, odnose se na rashode za navedene namene, koje je Preduzeće realizovalo u skladu sa planiranim veličinama (plan 2014. godine 700 hilj. RSD).

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

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	3.594	6.267
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	944	1.005
	2.650	5.262

Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 3.594 hilj. RSD, odnose se na troškove koji pripadaju prethodnom periodu, kao i na ispravku razlike između analitičke i sintetičke evidencije kupaca.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 944 hilj. RSD, odnose se na naknadu za korišćenje voda i naknadu za korišćenje objekata za odvođenje otpadnih voda, gde je konačnim rešenjem za 2013. godinu utvrđena niža naknada u odnosu na akontaciju, kao i na prihode od aktiviranja učinaka, koji se odnose na prethodnu godinu.

19. ODLOŽENI PORESKI RASHODI I PRIHODI PERIODA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	6.133	435
	6.133	435

Nakon obračuna kumulativnih odloženih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 6.133 hilj. RSD.

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Ulaganja u razvoj	2.532	2.532
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	146	146
Softver i ostala prava	10.895	10.750
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	(11.862)	(11.073)
	1.711	2.355

Promene na nematerijalnim ulaganjima prikazane su u sledećoj tabeli.

	u hiljadama RSD			
	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 31. decembra 2013. godine	2.532	146	10.750	13.428
Nove nabavke i dati avansi			145	145
Stanje 31. decembra 2014. godine	2.532	146	10.895	13.573
Ispravka vrednosti				
Stanje 31. decembra 2013. godine	2.532	146	8.395	11.073
Amortizacija za 2014. godinu	-	-	789	789
Stanje 31. decembra 2014. godine	2.532	146	9.184	11.862

Napomene uz finansijske izveštaje

Sadašnja vrednost 01.01.2014. godine	0	0	2.355	2355
Sadašnja vrednost 31.12.2014. godine	0	0	1.711	1.711

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	5.140.448	5.072.706
Postrojenja i oprema	1.030.039	995.898
Nekretnine, poatrogenja i oprema u pripremi	303.562	228.497
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	125.381	6.351
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(2.846.555)	(2.671.634)
	3.761.247	3.640.190

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 nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2013. godine	8.372	5.072.706	995.898	228.497	6.351	6.311.824
Nove nabavke i dati avansi				184.988	146.300	331.288
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		67.742	42.031	(109.773)		-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa			(7.890)	(150)	(27.270)	(35.310)
Stanje 31. decembra 2014. godine	8.372	5.140.448	1.030.039	303.562	125.381	(6.607.802)
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2013. godine		2.237.722	433.912			2.671.634
Amortizacija za 2014. godinu		115.265	67.051			182.316
Otuđivanje i rashodovanje			(7.395)			(7.395)
Stanje 31. decembra 2014. godine		2.352.987	493.568			2.846.555
Sadašnja vrednost						
01.01.2014. godine	8.372	2.834.984	561.986	228.497	6.351	3.640.190
Sadašnja vrednost 31.12.2014. godine	8.372	2.787.461	536.471	303.562	125.381	3.761.247

Napomene uz finansijske izveštaje

Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi u Preduzeću iznosi **250.381** hilj. RSD.

U skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća, na dan 31.12.2014. godine vršena je provera procene preostalog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, kao i rezidualne vrednosti sredstava.

Od ukupnog iznosa datih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu koji na dan 31.12.2014. godine iznose 125.381 hilj. RSD nije usaglašeno 114 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 0,1%.

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	2014.		2013.	
	% učešća	učešće	% učešća	učešće
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica				
Simex d.o.o. Subotica	0,01	31	0,01	31
Zavod za vodoprivredu	49,00	10	49,00	10
		41		41
Ostali dugoročni plasmani				
Dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba		155		178
		196		219

Učešće u kapitalu "Simex" doo, Subotica iznosi 31 hilj. RSD ili 0,01%. U 2011. godini, Preduzeće je iz stečajne mase "Simex" d.o.o. Subotica steklo učešće u kapitalu, po osnovu neizmirenih potraživanja za pružene usluge distribucije čiste vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda.

Učešće u kapitalu doo "Zavod za vodoprivredu", Subotica iznosi 10 hilj. RSD, ili 49,00%.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročni kredit zaposlenom za otplatu stana po ugovoru broj 42ug/46-95 od 06.04.1995. godine, aneks ugovora broj 42ug/72-2/2010 od 24.09.2010. godine.

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

u hiljadama RSD

Zalihe materijala	2014.	2013.
Materijal	32.194	23.647
Rezervni delovi	1.666	982
Alat i inventar	29.286	25.907
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(28.267)	(25.589)
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	34.879	24.947

Napomene uz finansijske izveštaje

Roba	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Roba u magacinu	343	343
Ispravka vrednosti robe	(105)	(65)
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	238	278

Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, konstatovan je rashod osnovnog materijala u iznosu 179,70 RSD, rashod sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 579 hilj. RSD, rashod auto guma u upotrebi u iznosu od 128 hilj. RSD, kao i manjak sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 34 hilj. RSD. Na isto 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%.

Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva, izvršila je procenu fer vrednosti robe na zalihi, kao i svođenje na njihovu neto prodajnu vrednost. Predmet procene je bio nameštaj, koji je u procesu namirenja nenaplativih potraživanja od strane izvršitelja, dosuđen Preduzeću.

Komisija je izvršila i procenjivanje vrednosti zaliha, starijih od godinu dana i utvrdila da vrednosti po kojima se ove zalihe vode u poslovnim knjigama Preduzeća, odgovaraju njihovim neto prodajnim vrednostima na tržištu.

24. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.310	1.294
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	1.310	1.294

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazana na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 1.310 hilj. RSD nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od 28 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 2% navedenih potraživanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Kupci u zemlji		
- mala privreda	5.069	5.887
- radne organizacije	17.583	20.638
- ustanove	19.791	17.196
- široka potrošnja	70.684	65.938
- kućni saveti	52.981	54.614
- pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	4.734	6.083
- fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	521	532
- tuženi kupci	2.728	1.023
	174.091	171.911
Kupci – ostala povezana pravna lica	15	14
Ispravka vrednosti potraživanja	(30.412)	(21.676)
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	143.694	150.249

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	u hiljadama RSD	
	Potraživanja po osnovu prodaje	
Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2014. godine	21.676	
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(13.388)	
Isknjiženje ispravke potraživanja za 2013. koja nisu naplaćena u 2014. godine	(8.288)	
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	30.412	
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	30.412	

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine iznosi **30.412** hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

	u hiljadama RSD
- potraživanja od kupaca u ustanovama	214
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	796
- potraživanja od kupaca u maloj privredi	517
- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	15.317
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	13.453
- potraživanja za usluge iz sporedne delatnosti od pravnih lica	112
- potraživanja za usluge iz sporedne delatnosti od fizičkih lica	1
- potraživanja od fizičkih lica za izvedene priključke	2
Ukupno.	30.412

Napomene uz finansijske izveštaje

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2014. godine, potrošačima – pravnim licima su poslani izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 45.051 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 12.353 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 27,42% navedenih potraživanja.

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

26. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Potraživanja za kamatu na oročene depozite po viđenju	15	18
Potraživanja od zaposlenih	98	2.746
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	298	298
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	12	14
Ostala potraživanja	2.622	2.682
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	3.045	5.758

Poreskim bilansom za 2008. godinu utvrđena je obaveza plaćanja akontacije poreza na dobit za 2009. godinu. U poreskom bilansu za 2009. i 2010. godinu utvrđen je gubitak, koji se koristio za umanjenje oporezive dobiti koja je iskazana u poreskom bilansu za 2011., 2012. i 2013. godinu. Plaćene akontacije poreza na dobit u 2009. godini u ukupnom iznosu od 298 hilj. RSD iskazane su na računu 223 u bilansu stanja.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja za troškove objedinjene naplate koji nastaju u Preduzeću, a koji se dele prema ugovorom definisanim kriterijumima na JKP “Čistoća i zelenilo”, JKP “Dimničar” i Grad Suboticu.

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Deo dugoročnog stambenog kredita koji dospeva do jedne godine	20	20
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	20	20

Deo dugoročnog stambenog kredita zaposlenom po ugovoru broj 42ug/46-95 od 06.04.1995. godine, aneks ugovora broj 42ug/72-2/2010 od 24.09.2010. godine, koji dospeva do jedne godine, na dan 31.12.2014. godine iznosi 20 hilj. RSD.

Napomene uz finansijske izveštaje

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti (čekovi i platne kartice građana)	119	124
Tekući (poslovni) račun	2.282	9.211
Blagajna	240	194
Devizni račun	10	7
Ostala novčana sredstva	149	130
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	2.800	9.666

29. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	2.151	1.119
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	1.821	1.399
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	84	840
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	54	52
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	5	8
Razgraničeni efekti valutne klauzule	-	62.711
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – kamata lizing	-	6
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	4.115	66.135

30. KAPITAL I REZERVE

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija“, Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 2.053.962 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Državni kapital	2.048.575	2.028.957
Ostali osnovni kapital	5.387	5.387
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	109.829	112.607
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.778	19.618
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(1.664)	-
Gubitak tekuće godine	(85.014)	-
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	2.079.891	2.166.569

Napomene uz finansijske izveštaje

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave, Grad Subotica. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 2.048.575 hilj. RSD registrovan je u Agenciji za privredne registre (rešenje broj BD 84620/2014. godine).

Iznos dobiti ostvarene po završnom računu za 2011. godinu u visini od 2.905 hilj. RSD, koji je preostao nakon isplate osnivaču – Gradu Subotici, i dobit po završnom računu za 2012. godinu u visini od 2.482 hilj. RSD, nakon donošenja rešenja o davanju saglasnosti na povećanje osnovnog kapitala od strane Skupštine Grada Subotice, evidentirani su u okviru grupe konta 309 – Ostali kapital.

Revalorizacije rezerve Preduzeća, koje na dan 31. decembra 2014. godine iznose 109.829 hilj. RSD, formirane su po osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini u iznosu od 132.479 hilj. RSD. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu revalorizacije rezerve su korigovane za odložene poreske obaveze u skladu sa MRS 12 u iznosu od 19.872 hilj. RSD. Nakon prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak perioda u iznosu od 2.778 hilj. RSD, saldo revalorizacionih rezervi na dan 31. decembra 2014. godine iznosi 109.829 hilj. RSD.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 2.778 hilj. RSD rezultat je prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije. Iznos dela revalorizacije rezerve koji je prenet na neraspoređenu dobit utvrđen je kao količnik revalorizacije rezerve i preostalog veka korišćenja objekata.

u dinarima RSD

Naziv objekta	Iznos revalorizacije rezerve	Preostali korisni vek	Iznos za prenos 330/341
1. Naplata uslužni centar	54.448.542	61	892.599
2. Upravna zgrada	49.296.350	31	1.590.205
3. Vikend kuća na Paliću	7.134.579	32	222.955
4. Poslovni prostor Rajh Ferenca	1.727.601	24	71.983
Ukupno.	112.607.072		2.777.742

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski gubitak u visini od 1.664 hilj. RSD. U skladu sa izmenama MRS 19, aktuarski gubici su priznati u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kome su i nastali.

Preduzeće je po godišnjem finansijskom izveštaju za 2014. godinu iskazalo gubitak u visini od 85.014 hilj. RSD.

Napomene uz finansijske izveštaje

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2014.	2013.
Stanje na početku godine	17.605	17.999
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	-	947
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	(189)	(1.341)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi	(1.625)	-
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	15.791	17.605

Dugoročna rezervisanja se u celosti odnose na dugoročne beneficije zaposlenih po osnovu naknada prilikom odlaska u penziju.

U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine 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 na dan 31.12.2014. godine iznosi 15.791 hilj. RSD.

MRS 19 – OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2014. godina	2013. godina	2012. godina
1.	Diskontna stopa	8,00%	9,50%	11,25%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	6,30%	6,30%	8,00%
3.	Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%	2,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	206.217	210.213	195.495
5.	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	210.213	195.495	183.348
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	230	232	232
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	8	10	13
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	5	5	7
9.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	2	8	13
10.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	224	230	232
11.	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
12.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	preko računa 331		

Napomene uz finansijske izveštaje

u dinarima RSD

Red. br.	Efektivi obračuna rezervisanja za otpremnine	2014. godina
1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	17.605.570,72
2.	Trošak tekuće usluge rada	-4.682.484,49
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	1.393.324,09
5.	Aktuarski gubitak	1.663,927,83
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	189.019,64
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)	15.791.318,51
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	14.127.390,67
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	215.654,32
10.	Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveze za rezervisanja	1.625.232,57

32. 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

	2014.	2013.
Dugoročne obaveze prema poslovnoj banci	817	2.161
Dugoročne obaveze prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a	393.949	466.722
Dugoročne obaveze –“Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice”	114.121	
Dugoročna obaveza prema NLB Leasing-u	-	533
Dugoročna obaveza prema VB Leasing-u	16.454	-
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	525.341	469.416

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 na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 525.341 hilj. RSD obuhvata:

- Saldo dugoročne obaveze prema poslovnoj banci iznosi 817 hilj. RSD. Preduzeće je u 2010. godini izvršilo nabavku komunalno – teretnog vozila za transport mulja za obavljanje sopstvene delatnosti iz sredstava kredita od AIK banke Niš, sa otplatom u 54 mesečne rate. Ukupna vrednost odobrenog kredita je iznosila 52 hilj. EUR, odnosno na dan odobrenja u dinarskoj protivvrednosti 5.443 hilj.

Napomene uz finansijske izveštaje

RSD. Sa Agrobankom a.d. Beograd je dana 24.06.2011. godine sklopljen ugovor o dugoročnom kreditu u visini 50 hilj. EUR, odnosno u dinarskoj protivvrednosti 4.678 hilj. RSD, sa rokom vraćanja od 5 godina i mesečnom kamatnom stopom u visini od 1,2%, iz koga je izvršeno refinansiranje kredita prema AIK banci Niš. Nakon odlaska Nove Agrobanke a.d. Beograd u stečaj sve obaveze Preduzeća koje su definisane dugoročnim ugovorom o kreditu, prešle su u ingerenciju Poštanske štedionice a.d. Beograd, pri čemu se nisu menjale odredbe Ugovora vezane za kamatnu stopu i rok otplate. Preostali iznos dugoročnog kredita je 19 hilj. EUR, od čega je 12 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo kredita koji dospeva u 2015. godini), dok je preostali iznos od 7 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

- Saldo dugoročnih obaveza prema Gradu Subotica, koji na dan 31.12.2014. godine iznosi 393.949 hilj. RSD, odnosi se na obavezu povrata anuiteta glavnice kredita za izgradnju i rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, u skladu sa odredbama "Ugovora o drugostepenom zajmu", koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Grada Subotica i JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica. Ukupan iznos odobrenog kredita od strane EBRD Gradu Subotica iznosi 9.000 hilj. EUR. Rok vraćanja kredita je 2019. godina u polugodišnjim anuitetima. Ukupan iznos kredita od 9.000 hilj. EUR je u celosti povučen i namenski korišćen u skladu sa ugovorom između Preduzeća i izvođača radova. Dana 26. oktobra 2011. godine je izvršen anex Ugovora o drugostepenom zajmu, čime su izmenjene odredbe koje se odnose na vraćanje kamate, i u skladu sa tim Preduzeće je oslobođeno obaveze vraćanja kamate za prošli i buduće periode otplate anuiteta. Preostali iznos duga po drugostepenom zajmu iznosi 4.071 hilj. EUR, od čega je iznos od 814 hilj. EUR evidentiran u okviru kratkoročnih obaveza (XV i XVI anuitet, koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini), dok je preostali iznos u visini od 3.257 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

Saldo dugoročnih obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" na dan 31.12.2014. godine iznosi 114.121 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 eura i pre svega će biti namenjena za dalji razvoj bunarskih kapaciteta, kao i sekundarnih vodovodnih i kanizacionih mreža. Navedeni iznos se odnosi na realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Subotice“ za celokupan vremenski period trajanja projekta.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

U toku 2014. godine iz sredstava zajma su povučeni sledeći iznosi: dana 30. oktobra 2014. godine izvršeno je plaćanje provizije u iznosu od 110 hilj. EUR; dana 16. decembra 2014. godine izvršeno je plaćanje avansa prema dobavljaču u iznosu od 833 hilj. EUR. S obzirom na činjenicu da u trenutku sastavljanja finansijskih izveštaja nije poznata visina anuiteta koje će vraćati Grad Subotica, iznos povučenih sredstava zajma je evidentiran u okviru grupe konta 419. Prilikom vraćanja anuiteta zajma od strane Grada Subotica prema EBRD (9 anuiteta), iznosi anuiteta će biti preknjiženi sa grupe konta 419 na krupu konta 410.

- Saldo dugoročne obaveze prema VB Leasing-u iznosi 16.454 hilj. RSD. Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo dostavno vozilo Fiat Ducato i specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet, za obavljanje delatnosti. U skladu sa sklopljenim ugovorom sa VB Leasing, cena vozila Fiat Ducato bez PDV je iznosila 22 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 04.04.2014. godine do 15.03.2017. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je srednji kurs NBS, nominalna kamatna stopa je 7,25% na godišnjem nivou. Preduzeće je izdalo 5 blanko menica, kao sredstvo obezbeđenja predmeta lizinga. Preostali iznos obaveza po finansijskom lizingu za dostavno vozilo Fiat Ducato iznosi 15 hilj. EUR, od čega je 6 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2015. godini), dok je preostali iznos od 9 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza. Ugovorom sklopljenim sa VB Leasing cena specijalnog vozila Kanal Džet bez PDV je iznosila 207 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 10.09.2014. godine do 15.08.2019. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je srednji kurs NBS, nominalna kamatna stopa je

Napomene uz finansijske izveštaje

7,25% na godišnjem nivou. Preduzeće je izdalo 5 blanko menica, kao sredstvo obezbeđenja predmeta lizinga. Preostali iznos obaveza po finansijskom lizingu za specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet iznosi 156 hilj. EUR, od čega je 29 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2015. godini), dok je preostali iznos od 127 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Kratkoročni krediti u zemlji	36.200	20.000
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do godinu dana	1.469	1.211
Obaveza prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a (XV i XVI anuitet)	98.487	93.344
Obaveza prema NLB Leasing-u	562	429
Obaveza prema VB Leasing-u	4.328	-
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	141.046	114.984

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 141.046 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

1. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, zaključen dana 09.06.2014. godine, broj 42/ug/2-36-2014, sa rokom vraćanja do 09. juna 2015. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; nominalna kamatna stopa od 10,88% godišnje; ugovoreni iznos 36.242 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi 36.200 hilj. RSD;
2. Deo ostalih dugoročnih kredita koji dospevaju do godinu dana:
 - Rate dugoročnog kredita sa poslovnom bankom (ad Poštanska štedionica), koje dospevaju za plaćanje u 2014. godini u iznosu od 1.469 hilj. RSD (12 hilj. EUR).
3. Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana:
 - XV i XVI anuitet glavnice drugostepenog zajma za rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, koji dospevaju za plaćanje u 2015. godini u iznosu od 98.487 hilj. RSD. (814 hilj. EUR).
 - Rate finansijskog lizinga (NLB leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2015. godini u iznosu od 562 hilj. RSD (5 hilj. EUR).
 - Rate finansijskog lizinga (VB leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2015. godini u iznosu od 4.328 hilj. RSD (35 hilj. EUR).

Napomene uz finansijske izveštaje

34. PRIMLJENI AVANSI

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.739	2.501
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	3.739	2.501

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2014. godine iznose 3.739 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslani izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 1.130 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 727 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 35,66% navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2014. godine, iznos 2.609 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	663	-
Dobavljači u zemlji	36.008	17.405
Dobavljači u inostranstvu	1.946	860
Ostale obaveze iz poslovanja	3.959	286
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	42.576	18.551

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 36.008 hilj. RSD, nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 5.559 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 15% navedenih obaveza. Obaveza prema dobavljaču u inostranstvu u iznosu od 1.946 hilj. RSD nije usaglašena.

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan 31.12.2014.
1.	„EPS Snabdevanje“	5.596
2.	„Mott MacDonald S“ doo	5.796
3.	JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica	2.658
4.	„Euro Petrol“ doo Subotica	1.039
5.	„Trenutak“ O.Z.	670
6.	„Mima komerc“ doo Zemun	634
7.	JP „Pošta Srbije“	633
8.	„Patenting“ doo Beograd	513
9.	„Insa“ ad Zemun	510
10.	„Zavod za javno zdravlje“ Subotica	304

Napomene uz finansijske izveštaje

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze prema učesnicima u zajedničkoj naplati usluga, sa saldom na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 3.959 hilj. RSD i sa sledećom strukturom:

	u hiljadama RSD
Obaveza prema JKP „Dimničar“	115
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju)	3.554
Obaveza prema JP „Direkcija za izgradnju“ (za građevinsko zemljište)	91
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju) Bajmok	167
Obaveza prema JP „Direkcija za izgradnju“ (za građevinsko zemljište) Bajmok	32

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	9.782	5.511
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog	1.108	497
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog	2.705	1.475
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	2.463	1.342
Obaveze na neto naknade koje se refundiraju	42	22
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	15	9
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	10	6
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	165	134
Obaveze prema zaposlenima (troškovi prevoza na posao)	811	540
Obaveze prema privrednim komorama	94	52
Obaveze po osnovu obustava i umanjenja neto zarada	1.349	-
Ostale obaveze	2.371	2.371
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	20.915	11.959

37. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, JAVNIH PRIHODA I OSTALA PVR

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	11	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	32	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	686	564
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	689	1.079
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	13	31
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.107.212	1.076.360
Razgraničene obaveze za PDV		46
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	1.108.643	1.078.080

Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2014. godine bile su sledeće:

	u hiljadama RSD			
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	622.455	398.326	50.348	1.071.129
Povećanje u 2014. godini	34.618	49.814	52	84.484
Smanjenje u korist prihoda	9.292	37.824	1.055	48.171
Smanjenje – povrat sredstava	230	-	-	230
Stanje na kraju godine	647.551	410.316	49.345	1.107.212

Primljene kapitalne subvencije iz budžeta u 2014. godini. 10.249

- Grad Subotica – bunar B-31	9.000
- Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo – izrada projektne tehničke dokumentacije za kanalizacionu mrežu u Ulicama Servo Mihalja, Vranjska, Vrnjačka, Dubrovačka i Jasenovačka MZ Palić	176
- Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo – izrada projektne tehničke dokumentacije za kanalizacionu mrežu u Ulicama Lošinjska i Loznička MZ Novi grad	135
- Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo – izrada projektne tehničke dokumentacije za vodovodnu mrežu u Ulicama Edvarda Kardelja, 4. Juli, Livadska, Karolja Čeha i Prvomajska MZ Kelebija	362
- Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo – izrada projektne tehničke dokumentacije za kanalizacionu mrežu u Ulicama Jovana Mikića i Milutina Uskokovića MZ Željezničko naselje	261
- Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo – izrada projektne tehničke dokumentacije za vodovodnu mrežu do UPOV-a Bajmok	315

Prenos izgrađenih objekata po rešenjima dobijenim od Grada Subotice u 2014. godini. 24.369

- deo kanalizacione mreže u Ulici Janka Čmelika i Jasenovačkoj	2.946
- vodovodna mreža Bikovo	2.499
- vodovodna mreža u Ulici Venac bratstva i jedinstva MZ Radanovac	2.316
- kanalizaciona mreža u Ulici Novosadski put	11.369
- izgradnja kolektorskog sistema fekalne kanalizacije naselja Stari i Novi Žednik – II faza	5.239

Primljene donacije u toku 2014. godine od stranih donatora. 49.814

- EWBIF - izgradnja kolektora VII	49.814
-----------------------------------	--------

Primljene sredstva u toku 2014. godine od ostalih donatora. 52

- JKP "Pogrebno" Subotica – vodovodna mreža u Ulici Josipa Kolumba, Palić	52
---	----

Napomene uz finansijske izveštaje

38. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Stanje 01. januara	21.446	2.009
Povećanje u toku godine	-	19.437
Smanjenje u toku godine	6.133	-
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	15.313	21.446

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobit, plativi u budućim periodima, a odnose se na oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske osnovice.

Smanjenje odložene poreske obaveze rezultat je priznavanja kumulativno odloženih poreskih sredstava po osnovu rezervisanja za otpremnine, obezvređenja zaliha robe, obračunatih a neplaćenih javnih dažbina i po osnovu prava na umanjenje oporezive dobiti po osnovu gubitaka ostvarenih iz poslovnih, finansijskih i neposlovnih transakcija.

39. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	15.500	7.099
Primljene bankarske garancije	200.149	13.559
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	804	804
Stanje na dan 31. decembra 2014. godine	216.453	21.462

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.)	6.048
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (“DHV Water” Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	6.048
Bankarska garancija Banca Intesa (“DTD-VDP Severna Bačka” Subotica) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku (2.095 hilj. RSD, sa dospećem 20.11.2015)	2.095
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (512.457,39 eura, sa dospećem 31.12.2017.)	61.986
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) za avansno plaćanje (1.024.914,78 eura, sa dospećem 30.04.2015.)	123.972

Napomene uz finansijske izveštaje

40. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

BILANS STANJA

	Napomena	2014.	2013.
			u hiljadama RSD
Aktiva			
Učešća u kapitalu	22	41	41
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		10	10
-doo Simex Subotica		31	31
Potraživanja po osnovu prodaje	25	15	14
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		15	14
-doo Simex Subotica		-	-
Ostala potraživanja	26	2	1
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		2	1
-doo Simex Subotica		-	-
Ukupno aktiva		58	56
Pasiva			
Obaveze prema dobavljačima	35	663	-
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		663	-
-doo Simex Subotica		-	-
Ukupno pasiva		663	-
Neto aktiva			56
Neto pasiva		605	

Napomene uz finansijske izveštaje

ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA

BILANS USPEHA

		u hiljadama RSD	
	Napomena	2014.	2013.
Prihodi			
Poslovni prihodi	8	144	191
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		144	191
-doo Simex Subotica		-	-
Ukupno prihodi		144	191
Rashodi			
Poslovni rashodi	13	114	406
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		114	406
-doo Simex Subotica		-	-
Ukupno rashodi		114	406
Neto rashodi		-	215
Neto prihodi		30	-

Napomene uz finansijske izveštaje

41. SUDSKI SPOROVI

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 2014 godine, od strane Preduzeća je podneto 511 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave. Ukupan iznos potraživanja po predatim predmetima je iznosio 7.770.005,74 dinara, dok su troškovi izvršitelja iznosili 2.074.057,91 dinara.

Od ukupno predatih predmeta u 2014. godini, okončano je 74 predmeta. Potraživanja su naplaćena u iznosu od 1.208.873,93 dinara, dok su troškovi izvršitelja naplaćeni u iznosu od 710.048,50 dinara.

Tabelarni prikaz parnica:

Broj predmeta	Datum povlačenja tužbe	Ukupan iznos utuženja	Razlog povlačenja	Ostatak duga
9.P.672/14	02.10.2014.	18.021,91 din.	-	-
8.P.872/14	01.10.2014.	38.535,84 din.	zastara iznosa od 20.330,14	18.205,70 dn.
8.P.224/14	21.05.2014.	32.250,43	prigovor zastarelosti za dug i dokaz da nije vlasnik nepokretnosti	-
5.P.1056/14	03.11.2014.	15.920,84	zastara iznosa od: 11.296,68	4.624,16 din.
2.P.671/14	29.09.2014.	23.789,	prigovor zastarelosti	-
2.P.624/14	02.09.2014.	19.758,16	nije vlasnik predmetne nekretnine	-
6.P.660/14	15.09.2014.	20.313,49	plaćanje na rate	-
6.P.762/14	26.09.2014.	16.670,20	prigovor da nije vlasnik nepokretnosti	-
3.P.316/14	12.05.2014. delimično povlačenje tužbenog zahteva	22.087,18	zastara iznosa od 8.938,00	12.635,18 sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka

Za tri predmeta (br. 3.P. 277/13, 4.P.330/14 i 9.P.475/14) sudski postupak do 31.12.2014. godine još nije okončan, dok su za tri predmeta zakazane parnice u februaru i martu 2015. godine.

Protiv Preduzeća podnete su tužbe :

Napomene uz finansijske izveštaje

- Predmet br.P.2098/2012 koji se vodi kod Osnovnog suda u Subotici protiv JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, radi zaštite od diskriminacije. Označena vrednost spora iznosi 11.543,00 dinara. Prvostepeni postupak je okončan, tužbeni zahtev tužioca je odbijen i tužilac je obavezan da tuženom nadoknadi troškove postupka u iznosu od 45.000,00 dinara. Na navedenu presudu tužilac je uložio žalbu Višem sudu u Subotici. Drugostepena odluka je doneta u 2014. godini i istom je potvrđena prvostepena presuda.
- Predmet br.1943/2012 koji se vodi kod Osnovnog suda u Subotici protiv JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica, radi naknade štete. Označena vrednost spora 924.976,00 dinara. Tuženi je osporio tužbeni zahtev i po osnovu i po visini. Sproveden je postupak pred prvostepenim sudom, rasprava je zaključena 29.01.2014. godine, a proglašenje presude je zakazano za 06.02.2014. godine. Doneta je drugostepena presuda Apelacionog suda u Novom Sadu Gž 1708/14 kojom je delimično usvojena i delimično odbijena žalba tužiteljice. Preduzeće je po toj presudi u januaru 2015. godine uplatilo ukupno 185.099,50 dinara. 103.920,00 dinara glavnica, 56.554,50 dinara troškovi i 24.625,00 dinara kamata.
- Dana 14. januara 2014. godine Preduzeću je stigla tužba broj P.1. 775/13. od strane zaposlenog, koja se odnosi na radni spor. Isti je okončan u prvom stepenu u korist Preduzeća. Dana 09. februara 2015. godine doneta je presuda Apelacionog suda u Novom Sadu, kojom se presuda Osnovnog suda u Subotici delimično preinačuje. Preduzeće se obavezuje da tužioca vrati na posao i da isplati troškove parničnog postupka u iznosu od 90.000 dinara. Apelacioni sud je odbio žalbu tužioca i potvrdio prvostepenu odluku u delu zahteva tužbe za isplatu naknade štete za izgubljenu zaradu sa kamatom. Početkom 2015. godine zaposleni je vraćen na posao i isplaćeni su troškovi parničnog postupka. Predmet je pod revizijom.
- Tokom 2003. i 2006. godine protiv Preduzeća su podnete tužbe radi naplate potraživanja po osnovu zaostalih zarada pod brojem Posl. br. P1 5/10 i Posl. br. P1 584/10. Tužbeni zahtev su podneli zaposleni za isplatu razlike zarade za period od novembra 2000. godine do oktobra 2003. godine i za period od novembra 2003. godine do novembra 2006. godine.
Dva predmeta su rešena (za dva zaposlena) i donete su sledeće presude :
 1. Presuda Apelacionog suda u Novom Sadu po kom se presuda Osnovnog suda u Subotici delimično preinačuje u odbijajućem delu
 2. Presuda Osnovnog suda u Subotici koja se objia u celosti.
 Radni spor je još u toku i procena je da se isti neće okončati u 2015. godini.

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 izveštaje

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Napomena. U narednoj analizi u okviru dugoročnih obaveza nije uključena obaveza – “Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice” – zajam EBRD u iznosu od 114.121 hilj. RSD, koja se odnosi na obavezu povrata anuiteta od strane Grada Subotice (detaljnije u napomeni broj 32). 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	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Zaduženost a)	620.927	619.085
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>2.800</u>	<u>9.666</u>
Neto zaduženost	<u>618.127</u>	<u>609.419</u>
Kapital b)	<u>2.079.891</u>	<u>2.166.569</u>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	<u>0,30</u>	<u>0,28</u>

a)Zaduženost 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

Kategorije finansijskih instrumenata

	u hiljadama RSD	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	196	219
Potraživanja po osnovu prodaje	143.694	150.249
Druga potraživanja	3.045	5.758
Kratkoročni finansijski plasmani	20	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.800	9.666
	<u>149.755</u>	<u>165.912</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	411.220	469.416
Kratkoročne finansijske obaveze	141.046	114.984
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	42.576	18.551
Druge obaveze	3.978	2.556
	<u>598.820</u>	<u>605.507</u>

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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 2014.	31. decembar 2013.	31. decembar 2014.	31. decembar 2013.
EUR	10	7	632.133	565.260
	10	7	632.133	565.260

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

	31. decembar	31. decembar	31. decembar	u hiljadama RSD
	2014. -10%	2013. -10%	2014. +10%	31. decembar 2013. +10%
EUR	- 63.212	- 56.525	63.212	56.525
	- 63.212	- 56.525	63.212	56.525

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2014.	2013.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	196	219
Potraživanja po osnovu prodaje	143.694	150.249
Druga potraživanja	3.045	5.758
Kratkoročni finansijski plasmani	20	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.800	9.666
	149.755	165.912
<i>Kamatnosna</i>	-	-
	149.755	165.912
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Dugoročne obaveze	(393.949)	(466.722)
Kratkoročne finansijske obaveze	(134.687)	(93.344)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(42.576)	(18.551)
Druge obaveze	(3.978)	(2.556)
	(575.190)	(581.173)
<i>Kamatnosne</i>		
Dugoročne obaveze	(17.271)	(2.694)
Kratkoročne finansijske obaveze	(6.359)	(21.640)
	(23.630)	(24.334)
	(598.820)	(605.507)
Gap rizika promene kamatnih stopa	(23.630)	(24.334)

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2014.	2013.	2014.	2013.
Rezultat tekuće godine	-236	-243	236	243

u hiljadama RSD

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku, koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Preduzeće. Izloženost Preduzeća ovom riziku ograničena 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	
	2014.	2013.
„Opšta bolnica“ Subotica	14.830	11.514
„Mlekara“ ad Subotica	2.282	2.497
„Pionir“ doo Beograd	1.783	785
MUP Repubike Srbije	1.534	763
„Matex“ doo Subotica	1.117	1.371
JP „Direkcija za izgradnju Grada Subotice“	1.086	724
„Fidelinka skrob“ Subotica	958	994
JP „Stadion“ Subotica	891	1.518
„Železnice Srbije“	833	846
„Gerontološki centar“ Subotica	598	770
Ostali	148.194	150.142
	174.106	171.924

Napomene uz finansijske izveštaje

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2014. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

u hiljadama RSD

	<u>Bruto izloženost</u>	<u>Ispravka vrednosti</u>	<u>Neto izloženost</u>
Nedospela potraživanja od kupaca	55.989	-	55.989
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	30.412	(30.412)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	87.705	-	87.705
	<u>174.106</u>	<u>(30.412)</u>	<u>143.694</u>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2014. godini iznosi 95 dana (2013. godina: 102 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2014. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 87.705 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 2014. godine iskazane su u iznosu od 38.617 hiljada RSD (31. decembra 2013. godine 18.265 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2014. godine iznosi 32 dana (u toku 2013. godine 30 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	31.12.2014.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosna	50.088	15.478	48.672	35.517	149.755
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	50.088	15.478	48.672	35.517	149.755

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.

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama RSD

	31.12.2014.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosne	27.512	19.172	132.187	396.319	575.190
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	507	1.023	4.829	17.271	23.630
	28.019	20.195	137.016	413.590	598.820

Napomene uz finansijske izveštaje

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2014. i 31. decembra 2013. godine.

	31.decembar 2014.		31.decembar 2013.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	196	196	219	219
Potraživanja po osnovu prodaje	143.694	143.694	150.249	150.249
Druga potraživanja	3.045	3.045	5.758	5.758
Kratkoročni finansijski plasmani	20	20	20	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.800	2.800	9.666	9.666
	149.755	149.755	165.912	165.912
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	411.220	411.220	469.416	469.416
Kratkoročne finansijske obaveze	141.046	141.046	114.984	114.984
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	42.576	42.576	18.551	18.551
Druge obaveze	3.978	3.978	2.556	2.556
	598.820	598.820	605.507	605.507

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 kamratne stope za

Napomene uz finansijske izveštaje

finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

43.KURSNA LISTA

Devizni kurs, određen od strane NBS na osnovu ostvarenih kurseva na domaćem međubankarskom tržištu, primenjen za preračun pozicija bilansa stanja je:

	31. decembar 2014.	31. decembar 2013.
EUR	120.9583	114.6421

Finansijski direktor
JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Andelić Biljana dipl.ekon.

