



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

24000 Subotica • Trg Lazara Nešića 9/a • PIB: 100838486  
Tel.: (024) 55-77-11 • Fax: (024) 55-77-00 • e-mail: uprava@vodovodsu.rs



Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Суботица  
Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Subotica  
Vízmuvek és Csatornázási  
Kommunális Közvállalat Szabadka  
Eredj: 287/2-2017  
Datum: 23. 06. 2017. god.  
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2016. GODINU

Subotica, jun 2017. godine

## SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Izveštaj o ostalom rezultatu	9
Napomene uz finansijske izveštaje	10-68

Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS USPEHA JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine**

		u hiljadama RSD	
	Napomene	2016.	2015.
A. POSLOVNI PRIHODI		679.666	677.597
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	5	615.093	616.716
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	5	615.093	616.716
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	7	54.570	50.551
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	7	10.003	10.330
B. POSLOVNI RASHODI		651.523	642.653
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	8	120	
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	6	(12.497)	(16.624)
TROŠKOVI MATERIJALA	9	65.308	53.660
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	9	65.942	70.107
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	10	232.989	232.900
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	12	56.270	57.763
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	11	186.526	186.475
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	11		5.053
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	13	56.865	53.319
POSLOVNI DOBITAK		28.143	34.944
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI		6.319	1.321
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	14	6.283	794
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	36	527
FINANSIJSKI RASHODI		15.281	10.048
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	15	2.339	3.641
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	15	12.942	6.407
DOBITAK IZ FINANSIRANJA			-
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		8.962	8.727
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	7.052	15.783
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	17	20.401	15.673
OSTALI PRIHODI	16	10.141	1.237
OSTALI RASHODI	17	8.144	9.919
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		7.829	17.645
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			-

## 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	1.315	2.099
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		6.514	15.546
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			-
PORESKI RASHOD PERIODA	19	461	
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	19	1.530	284
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA			-
NETO DOBITAK		4.523	15.262
NETO GUBITAK			-

Napomene uz finansijske izveštaje

**BILANS STANJA JKP “Vodovod i kanalizacija”  
Subotica na dan 31. decembra 2016. godine**

		u hiljadama RSD	
A K T I V A	Napomene	2016	2015
STALNA IMOVINA		4.217.310	4.043.502
NEMATERIJALNA IMOVINA	20	7.505	5.189
Ulaganja u razvoj			
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		5.890	5.189
Ulaganja u razvoj		95	
Nematerijalna imovina u pripremi		1.520	
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	21	4.209.698	4.038.171
Zemljište		8.372	8.372
Građevinski objekti		3.328.254	2.794.781
Postrojenja i oprema		486.170	514.882
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		366.565	719.386
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		20.337	750
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22	107	142
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima			10
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju			-
Ostali dugoročni finansijski plasmani		107	132
OBRTNA IMOVINA		202.614	211.750
ZALIHE		41.209	43.714
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	23	39.141	42.566
Roba	23	238	238
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	24	1.830	910
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	25	141.765	138.163
Kupci u zemlji –ostala povezana pravna lica			15
Kupci u zemlji		141.765	138.148
DRUGA POTRAŽIVANJA	26	8.227	17.636
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27	23	23
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		23	23
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	28	6.061	7.883
POREZ NA DODATU VREDNOST	29	4.101	1.502
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29	1.228	2.829
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		4.419.424	4.255.252
VANBILANSNA AKTIVA	39	138.761	105.606

**BILANS STANJA JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica  
na dan 31.decembra 2016. godine**

		u hiljadama RSD	
P A S I V A		2016	2015
KAPITAL		2.153.071	2.096.022
OSNOVNI KAPITAL	30	2.048.575	2.048.575
Državni kapital	30	2.048.575	2.048.575
Ostali osnovni kapital	30	42.805	-
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE			
NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	30	113.953	107.051
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	30	2.264	795
NERASPOREĐENI DOBITAK	30	8.812	18.040
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	30	8.812	18.040
GUBITAK	30	58.810	76.849
Gubitak ranijih godine	30	58.810	76.849
Gubitak tekuće godine		-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		712.437	616.586
DUGOROČNA REZERVISANJA	31	15.551	18.569
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	31	15.551	18.569
DUGOROČNE OBAVEZE	32	696.886	598.017
Dugoročni krediti i zajmovi		-	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	32	21.575	11.867
Ostale dugoročne obaveze	32	675.311	586.150
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	37	17.126	15.596
KRATKOROČNE OBAVEZE		1.537.290	1.527.048
Kratkoročne finansijske obaveze	33	136.001	196.866
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	33	28.000	41.200
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	33	108.001	155.666
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	34	6.538	6.116
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35	150.659	94.340
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		-	43
Dobavljači u zemlji	35	128.453	85.929
Dobavljači u inostranstvu	35	19.165	8.296
Ostale obaveze iz poslovanja	35	3.041	72
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	36	19.370	20.050
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	37	68	1.809
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	37	1.180	534
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	37	1.223.474	1.207.333
UKUPNA PASIVA		4.419.924	4.255.252
VANBILANSNA PASIVA	39	138.761	105.606

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica  
u 2016. i 2015. godini**

u hiljadama RSD

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
<b>Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2015.</b>						
a) dugovni saldo računa		85.014			1.664	2.079.891
b) potražni saldo računa	2.053.962		2.778	109.829		
<b>Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2015.</b>						
a) korigovani dugovni saldo računa		85.014			1.664	2.079.891
b) korigovani potražni saldo računa	2.053.962		2.778	109.829		
<b>Promene u prethodnoj 2015. godini</b>						
a) promet na dugovnoj strani računa	5.387			2.778		16.131
a) promet na potražnoj strani računa		8.165	15.262		869	
<b>Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2015.</b>						
a) dugovni saldo računa		76.849			795	2.096.022
b) potražni saldo računa	2.048.575		18.040	107.051		
<b>Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2016.</b>						
a) korigovani dugovni saldo računa		76.849			795	2.096.022
a) korigovani potražni saldo računa	2.048.575		18.040	107.051		
<b>Promene u tekućoj 2016. godini</b>						
a) promet na dugovnoj strani računa			9.228		1.469	57.049
a) promet na potražnoj strani računa	42.805	18.039		6.902		
<b>Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2016.</b>						
a) dugovni saldo računa		58.810			2.264	2.153.071
b) potražni saldo računa	2.048.575		8.812	113.953		

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine**

	u hiljadama RSD	
	2016	2015
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>725.058</b>	<b>735.026</b>
Prodaja i primljeni avansi	667.571	687.915
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	2.749	138
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	54.738	46.973
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>536.656</b>	<b>584.664</b>
Isplate dobavljačima i dati avansi	255.205	302.267
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	236.158	238.208
Plaćene kamate	2.390	3.651
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	42.903	40.538
<b>NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>188.402</b>	<b>150.362</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>6.560</b>	<b>77</b>
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	4.595	-
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.883	-
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	26	21
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	56	56
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<b>66.330</b>	<b>45.015</b>
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i biloških sredstava	66.330	45.015
<b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>59.770</b>	<b>44.938</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	<b>5.000</b>
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	5.000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<b>130.459</b>	<b>105.304</b>
Dugoročni krediti (odlivi)	831	1.464
Kratkoročni krediti (odlivi)	13.200	
Ostale obaveze (odlivi)	100.760	98.969
Finansijski lizing	15.668	4.871
<b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>130.459</b>	<b>100.304</b>
<b>SVEGA PRILIV GOTOVINE</b>	<b>731.618</b>	<b>740.103</b>
<b>SVEGA ODLIV GOTOVINE</b>	<b>733.445</b>	<b>734.983</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>		<b>5.120</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>1.827</b>	-
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>7.883</b>	<b>2.763</b>
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	5	10
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		10
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>6.061</b>	<b>7.883</b>



**IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica  
za period od 01. januara do 31. decembra 2016. godine**

	Napomena	2016	2015
<b>NETO REZULTAT POSLOVANJA</b>			
NETO DOBITAK	30	<b>4.523</b>	<b>15.262</b>
NETO GUBITAK			-
<b>OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
- povećanje revalorizacionih rezervi	30	11.191	-
- smanjenje revalorizacionih rezervi	30	4.289	2.778
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
- dobici			869
- gubici	30	1.469	-
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK	30	5.433	-
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK			1.909
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK	30	5.433	-
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK			1.909
<b>UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK		<b>9.956</b>	<b>13.353</b>
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			-

## 1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

### OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

Organi Preduzeća su Direktor i Nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2016. godine u Preduzeću je 212.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 23.06.2016. godine.

## 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 privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/14),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/14 i 144/14)

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

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

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

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 3 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Do dana

Napomene uz finansijske izveštaje

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 2015. 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.

## 2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

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

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

## 2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

# 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

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

## 3.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

Napomene uz finansijske izveštaje

### 3.1.1. Obezvredenje 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 nadoknativ 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 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 2016. godinu, su sledeće:

### NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

Napomene uz finansijske izveštaje

- 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 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

Napomene uz finansijske izveštaje

prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Pregled raspona amortizacionih stopa za nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna imovina od 10% do 15%

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

#### NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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.



## Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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.

Pregled raspona amortizacionih stopa za najznačajnije grupe osnovnih sredstava:

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

### NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

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

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

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

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

### DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

Ostali dugoročni plasmani – dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba revalorizuju se primenom koeficijenta 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 faktorna 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

#### POTRAŽIVANJA

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

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

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija potrošača:

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Procenu naplativosti vrši Komisije za popis obaveza i potraživanja, formirana od strane Poslovnog saveta, prilikom izrade godišnjeg računa, dok Nadzorni odbor Preduzeća donosi odluku o otpisu i ispravci nenaplativih potraživanja koji terete rashode Preduzeća.

## 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.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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 dobiti i gubici, koji nastaju po osnovu obračuna rezervisanja priznaju se u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kojem su i nastali.

#### MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

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

Materijalno značajnom greškom smatra se greška ako za više od 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

## 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.

## BILANS USPEHA

### 5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	264.750	268.635
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	121.035	125.614
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	150.928	152.526
- prihodi od usluga za spremnost sistema	48.663	48.142
- prihodi od priključaka vode	11.744	8.225
- prihodi od priključaka kanalizacije	11.277	5.243
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.407	1.300
- prihodi od baždarnice	210	92
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.894	2.592
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	1.424	2.662
- prihodi od laboratorije	63	49
- ostali prihodi	1.698	1.628
- prihodi od čišćenja septičkih jama	-	8
	<b>615.093</b>	<b>616.716</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

**6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA**

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	7.988	13.392
Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	4.509	3.232
	<b>12.497</b>	<b>16.624</b>

U okviru prihoda po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti u iznosu od ukupno 7.988 hiljada RSD realizovani su sledeći radovi u sopstvenoj režiji:

- radovi na izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže od Kireške ulice do Nove Hrastove (vodovodna mreža 147 hiljada RSD i kanalizaciona mreža 243 hiljada RSD),
- radovi na elektroopremanju bunara B-19/3 na Vodozahvatu 1 (409 hiljada RSD),
- kao i radovi na zameni sabirnih cevovoda na Vodozahvatu 1 (7.189 hiljada RSD).

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka, evidentirani su prihodi od proizvodnje električne energije u sopstvenoj režiji na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda, gde se višak mulja iz otpadnih voda ugušćuje i digestuje u dva digestora. Tokom procesa anaerobne digestije dolazi do proizvodnje energije u vidu metana (biogasa). Biogas proizveden u digestorima se pretvara u energiju putem gasnih motora. U periodu od januara do decembra meseca 2016. godine na ovaj način je proizvedeno ukupno 1.453.641 kWh električne energije, odnosno prema obračunu troškova i učinaka 4.509 hiljada RSD.

**7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	54.319	50.551
Prihodi od dotacija	251	-
Prihodi od zakupnina	13	2.161
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	231	-
Prihodi od zajedničke naplate	4.402	4.618
Prihodi od naplata sudskih troškova	5	9
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	5.352	3.542
	<b>64.573</b>	<b>60.881</b>

U okviru ostalih poslovnih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 54.319 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 dotacija u iznosu od 251 hilj. RSD jesu prihodi naplaćeni od Nacionalne službe za zapošljavanje po osnovu finansiranja javnih radova putem konkursa.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 13 hiljada RSD se odnose na prihode ostvarene izdavanjem vikendice koju preduzeće poseduje i nalazi se na Paliću.

Prihod od zajedničke naplate u visini od 4.402 hilj. RSD odnosi se na prefakturisane troškove učesnicima u

Napomene uz finansijske izveštaje

objedinjenoj naplati komunalnih usluga ( JKP “Čistoća i zelenilo” i JKP “Dimničar”).

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 5.352 hiljade dinara odnose se na prefakturisane usluge izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja od kupaca koji ne izmiruju svoje obaveze i ne može da im se izvrši obustava isporuke usluga.

## POSLOVNI RASHODI

### 8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama RSD	
	2016..	2015..
Nabavna vrednost prodate robe na malo	120	-
	<b>120</b>	-

Nabavna vrednost prodate robe odnosi se na nabavku fekalne pumpe koja je prefakturisana kupcu.

### 9. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
- osnovni materijal	40.921	31.236
- mazivo	419	464
- hemikalije i staklarije	2.269	2.482
- rezervni delovi	13.998	10.836
- alat i sitan inventar, auto gume	5.288	5.847
- kancelarijski materijal	1.419	1.491
- gorivo	6.649	6.883
- električna energija, toplotna energija, gas	59.293	63.224
- higijensko – sanitarni materijal	934	1.069
- ostali materijal	60	235
	<b>131.250</b>	<b>123.767</b>

Najveće učešće u troškovima materijala čini osnovni materijal, isti je za 30% veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je evidentiran materijal utrošen na sanaciji sabirnog cevovoda i isti čini deo prihoda po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti.

### 10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	157.282	163.306
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	28.342	29.458
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.639	189



## Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	9.233	9.418
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	264	5
Troškovi naknade članovima nadzornog odbora	1.623	1.623
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	995	1.173
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.591	8.995
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	14.097	14.374
Jubilarnе nagrade	9.079	2.057
Ostala davanja nezaposlenima	477	497
Solidarna pomoć zaposlenima	948	950
Otpremnine iznad rezervisanog iznosa	380	855
Stipendija	39	-
	<b>232.989</b>	<b>232.900</b>

Svi troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi realizovani su u skladu sa planiranim veličinama iskazanim u Programu poslovanja za 2016. godinu. Manji troškovi zarada i pripadajućih poreza i doprinosa u 2016. godini jesu rezultat smanjenja broja zaposlenih tokom godine sa 223 na 211.

Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, solidarne pomoći, otpremnine i ostala davanja isplaćene su u skladu sa Kolektivnim ugovorom za javno komunalno preduzeće “Vodovod i kanalizacija” Subotica.

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

**11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016</b>	<b>2015.</b>
- amortizacija građevinskih objekata	113.128	114.613
- amortizacija opreme	72.476	70.938
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	922	924
	<b>186.526</b>	<b>186.475</b>

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
- troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	-	5.053
	-	<b>5.053</b>

**12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi usluga na izradi učinka	8.538	9.299
Troškovi transportnih usluga, PTT, telefon, internet	14.543	13.085
Troškovi usluga održavanja	22.016	29.368
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	1.980	2.256
Troškovi zakupnine	-	95

## Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi reklame i propagande	393	474
Troškovi komunalnih usluga	680	715
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	7.503	1.830
Troškovi deratizacije	200	164
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	417	477
	<b>56.270</b>	<b>57.763</b>

Napomena: Smanjenje troškova u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno kod usluga održavanja, a povećano kod ostalih proizvodnih troškova. Naime, Preduzeće je od septembra meseca 2016. godine u obavezi da vrši mesečno očitavanje svih mernih instrumenata, a obzirom da je u prethodnoj godini za najveći broj mernih instrumenata (kod kategorije domaćinstva u individualnom stanovanju) vršilo tri puta godišnje očitavanje, bilo je neminovno povećanje troškova koji se evidentiraju u okviru grupe ostalih proizvodnih troškova. Uslugu očitavanja vodomera Preduzeće ostvaruje putem postupka javne nabavke jer ne raspolaže dovoljnim brojem zaposlenih koji bi mesečno mogli da očitavaju tako veliki broj mernih instrumenata. Ova obaveza proizilazi iz člana 91. stav1. i 2. Zakona o zaštiti potrošača i nastupila je Rešenjem broj 334-00-00617/2016-03 Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija Republike Srbije dana 01.08.2016. godine, nakon kontrole od strane inspekcija nadležnog ministarstva. Sa druge strane da bi Preduzeće moglo da realizuje navedene troškove, moralo je odustati od određenih servisa i usluga održavanja osnovnih sredstava i ista prolongirati za naredni period, što je rezultiralo manjim troškovima usluga održavanja.

**13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

u hiljadama RSD

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Troškovi revizije	288	285
Troškovi advokatskih usluga	668	462
Troškovi zdravstvenih usluga	764	502
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	788	1.205
Troškovi čišćenja prostorija	3.299	1.891
Troškovi obezbeđenja	1.759	750
Troškovi održavanja softvera	2.250	1.912
Troškovi intelektualnih usluga	1.981	1.226
Troškovi analize vode	9.154	8.941
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	4.019	4.738
Troškovi zajedničke naplate	7.063	8.115
Troškovi reprezentacije	284	300
Troškovi premija osiguranja	1.970	2.364
Troškovi platnog prometa	1.455	1.447
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.417	1.304
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	12.128	12.537
Troškovi carine	4	37
Troškovi oglasa u štampi	513	507
Troškovi taksa	590	450
Troškovi sudskog izvršitelja	5.203	3.332
Troškovi stručnih časopisa i novina	559	503

## Napomene uz finansijske izveštaje

Ostali troškovi	691	511
Troškovi sudskog veštaka	18	-
	<b>56.865</b>	<b>53.319</b>

Troškovi čišćenja prostorija kao i obezbeđenja su povećani usled smanjenja broja zaposlenih i angažovanja ovih usluga pribavljanjem istih u postupku javnih nabavki u većem obimu nego u ranijem periodu.

**14. FINANSIJSKI PRIHODI**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	6.227	743
- transakcionih depozita	56	51
Pozitivne kursne razlike	36	521
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	6
	<b>6.319</b>	<b>1.321</b>

Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 6.227 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Zakonska kamata se obračunava na način propisan Zakonom o zateznoj kamati (Sl. Glasnik RS, br. 119/12). Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate nakon isteka valuta za plaćanje računa za avgust 2015. godine.

Prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 56 hilj. RSD, odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 36 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

**15. FINANSIJSKI RASHODI**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
- rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	19	6
- rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji	35	235
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	1.417	1.385
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	60	139
- rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	806	1.874
- rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	2	2
- negativne kursne razlike	987	854
- rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	11.955	5.553
	<b>15.281</b>	<b>10.048</b>

Rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji u visini od 35 hilj. RSD, odnose se na dugoročni kredit sa poslovnom bankom za refinansiranje kredita.

Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 1.417 hilj. RSD, odnose se plaćene kamate za vozila koja su nabavljena putem finansijskog lizinga.

Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 60 hilj. RSD, odnose se na kamatu na

Napomene uz finansijske izveštaje

dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnim bankom.

Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 806 hilj. RSD, odnose se na kamatu na kratkoročni revolving kredit, koji se koristi u junu i decembru mesecu, kada dospevaju za plaćanje anuiteti dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Rashodi po osnovu negativnih efekata valutne klauzule u visini od 11.955 hilj. RSD, odnose se na negativne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obavezu po osnovu drugostepenog zajma prema Gradu Subotici za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, obavezu za realizaciju “Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice”, obavezu po osnovu dugoročnog kredita sa poslovnim bankom, kao i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

## 16. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Naplaćena otpisana potraživanja	16	72
Dobici od prodaje opreme	1.569	-
Dobici od prodaje učešća u kapitalu povezanih prvnih lica	4.586	-
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	217	499
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine	3.625	405
Ostali nepomenuti prihodi	69	253
Ostali nepomenuti prihodi – izravnjanje salda	48	5
Viškovi materijala	10	-
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	1	-
Prihodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	3
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	7.052	15.783
	<b>17.193</b>	<b>17.020</b>

Prihodi od prodaje vozila odnose se na prodaju rashodovanih vozila, koja nisu imala vrednost iskazanu u poslovnim knjigama, dok se prihod od prodaje učešća u kapitalu povezanih lica odnosi na prodaju udela Preduzeća u doo “Zavod za vodoprivredu” Subotica u skladu sa Odlukom nadzornog odbora Preduzeća na koju je saglasnost dala Skupština Grada.

Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 217 hilj. RSD odnose se na naknadu štete od osiguravajuće kuće.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine u iznosu od 3.625 hilj. RSD, odnose se na ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja za otpremnine zaposlenih, koji su napustili Preduzeće u toku 2016. godine.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 144 hilj. RSD odnose se na naplaćena otpisana potraživanja, mesečno sravnjenje evidencije kupaca u pomoćnim knjigama sa glavnom knjigom, kao i na zatvaranje obračuna zajedničke naplate na dan 31.12.2015. godine, kao i viškove materijala.

Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 7.052 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2015. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2016. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	686	2.275
Rashod po osnovu otpisa ostalih postrojenja, opreme i investicija u toku	1.028	952
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	2.308	3.615
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	12	288
Naknade štete trećim licima	386	173
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe		
(po Godišnjem popisu)	54	87
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	382	382
Ostali nepomenuti rashodi – izravnanje salda	104	318
Porez na rashod i manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	34	36
Manjkovi materijala	-	2
Rashodi prinudne naplate	-	5
Ostali rashodi	3.120	-
Ostali rashodi – porez na dodatu vrednost	30	46
Obezvređenje učešća u kapitalu – Simex d.o.o.	-	31
Obezvređenje zaliha materijala i robe	-	1.709
Obezvređenje potraživanja	20.401	15.673
	<b>28.545</b>	<b>25.592</b>

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 686 hilj. RSD, obuhvataju rashod opreme za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2016. godine utvrđeno da ne ispunjavaju uslov za dalje priznavanje u poslovnim knjigama Preduzeća, jer se od ovih stavki ne očekuje priticanje ekonomske koristi u budućem periodu.

Gubici po osnovu otpisa investicija u toku u visini od 1.028 hilj. RSD, obuhvataju otpis projektne dokumentacije koja se odnosi na kanalizacionu mrežu u ulici Stipana Mukića (137 hilj. RSD), kanalizacionu mrežu u ulicama Lošinjska, Loznička i slepi deo Lošinjske (366 hilj. RSD) i kanalizacionu mrežu na Kireškom putu (525 hilj. RSD).

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od 2.308 hilj. RSD, obuhvataju direktan otpis potraživanja od tuženih potrošača, za koje je od strane izvršitelja dostavljen zaključak da je potrošač preminuo ili da je predmet odbačen (1,961 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu reklamacija potrošača u kojim se pozivaju na zastaru potraživanja (167 hilj. RSD), direktan otpis usled stečaj, odnosno likvidacije Preduzeća, kao i usled brisanja iz Agencije za privredne registre agencije (180 hilj. RSD).

Troškovi sporova u ukupnom iznosu od 12 hilj. RSD, obuhvataju troškove parničnog postupka.

Naknada štete trećim licima u iznosu od 386 hilj. RSD se odnosi na troškove naknade štete na objektu na osnovu sporazuma o vansudskom poravnanju.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi po godišnjem popisu u iznosu od 54 hilj. RSD se odnosi na rashod neispravnih vodomera u baždarnici, elektro materijal na izvoristu koji su evidentirani u grupi materijala za izradu kao i šlema koji je evidentiran u okviru inventara na zalihama.

Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene i naučne namene, u visini od 382 hilj. RSD, odnose se na rashode za navedene namene, koje je Preduzeće realizovalo u skladu sa planiranim veličinama (plan 2016. godine 420 hilj. RSD).

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 104 hilj. RSD dinara odnose se na izravnjanja salda salda prilikom mesečnog sravnjenja analitičke i sintetičke evidencije kupaca.

Rashod u iznosu od 34 hilj. RSD odnosi se na obračunati porez na dodatu vrednost na prethodno pomenuti rashod materijala i inventara na zalihama i manjak sitnog inventara u upotrebi. Iznos utvrđenog manjka se odnosi na alat i opremu koja je zagubljena na terenu prilikom intervencije. Manjkovi su dokumentovani izjavama računopolagača i potpisani od strane neposrednog rukovodioca, a evidentirani su u okviru pozicija Bilansa stanja.

Ostali rashodi u iznosu od 3.120 hilj. RSD se odnosi na isknjiženje po osnovu rešenja Grada Subotice, po kom je izvršen prenos vlasništva poslovnog prostora na adresi Park Rajhla Ferencsa sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ na Grad Suboticu (2.803 hilj. RSD), kao i na učešće u finansiranju zarada usled obaveze zapošljavanja osoba sa invaliditetom (317 hilj. RSD).

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 30 hilj. RSD se odnose na izravnjanje salda prilikom mesečnog sravnjenja analitičke i sintetičke evidencije kupaca koje se odnosi na porez na dodatu vrednost.

Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja u visini od 20.401 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2016. godine utvrđeno da ispunjavaju uslov za ispravku.

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

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.230	2.117
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	915	18
	<b>1.315</b>	<b>2.099</b>

Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 2.230 hilj. RSD odnose se na :

- troškove po računima dobavljača za prethodni period u iznosu od 81 hiljadu RSD,
- otpis potraživanja po osnovu prijave u stečaj u iznosu od 428 hiljada RSD,
- razlike utvrđene po obavezama za beneficiran staž zaposlenima koji su isti ostvarili za prethodni period i koje Preduzeće planira da isplati prilikom odlaska u penziju zaposlenih u iznosu od 118 hiljada RSD;

## Napomene uz finansijske izveštaje

- razlike uplaćene za naknade po rešenjima nadležnih institucija u iznosu od 692 hiljade RSD i
- odobrenja po osnovu ispravke zaduženja kupaca za prethodni period po osnovu razlike po utvrđenim manjim akontativnim zaduženjima i stvarno utvrđenoj potrošnji usluga u prethodnom periodu u iznosu od 911 hiljada RSD.

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 915 hilj. RSD odnose se na :

- procenu materijala u iznosu od 21 hiljada RSD,
- preknjiženje pumpe koja je stavljena u upotrebu a nalazi se na zalihama materijala, za trošak amortizacije koji je obračunat u prethodnom periodu u iznosu od 599 hiljada RSD,
- knjižna odobrenja od dobavljača po računima koji se odnose na prethodni period u iznosu od 16 hiljada RSD i
- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodnu godinu u iznosu od 279 hiljada dinara.

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

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Poreski rashod perioda	461	-
Odloženi poreski rashod perioda	1.530	284
Odloženi poreski prihod perioda	-	-

Poreski rashod perioda na računu 721 je nastao kao obračunati porez na dobit iz poreskog bilansa po osnovu prodaje udela u doo Zavod za vodoprivredu Subotica (kapitalni dobitak).

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski rashod perioda u iznosu od 1.530 hilj. RSD.

**20. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Ulaganja u razvoj	95	2.532
Koncesije, patentni, licence, robne i uslužne marke	-	146
Softver i ostala prava	8.170	15.297
Nematerijalna imovina u pripremi	1.520	-
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	(2.280)	(12.786)
	<b>7.505</b>	<b>5.189</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2015. godine	2.532	146	15.297		17.975
Nove nabavke i dati avansi	-	-	1.023	1.520	2.543
Procena vrednosti/rashod	(2.437)	(146)	(8.150)		(10.733)
Stanje 31. decembra 2016. godine	95	-	8.170	1.520	9.785
Amortizacija					
Stanje 31. decembra 2015. godine	2.532	146	10.108		12.786
Amortizacija za 2016. godinu	-	-	923		923
Procena/rashod/	(2.532)	(146)	(8.751)		(11.429)
Stanje 31. decembra 2016. godine	-	-	2.280	1.520	2.280
Sadašnja vrednost 01.01.2016. godine	-	-	5.189		5.189
Sadašnja vrednost 31.12.2016. godine	95	-	5.890	1.520	<b>7.505</b>

Navedenom iznosu treba dodati nematerijalnu imovinu u pripremi .

**21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	5.768.529	5.251.576
Postrojenja i oprema	995.271	1.072.974
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	366.565	719.386
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	20.337	750
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(2.949.376)	(3.014.887)
	<b>4.209.698</b>	<b>4.038.171</b>



## Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 31. decembra 2015. godine	8.372	5.251.576	1.072.974	719.386	750	7.053.058
Nove nabavke i dati avansi				332.932	31.029	363.961
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		648.696	39.958	(684.725)		3.929
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa		(131.743)	(117.661)	(1.028)	(11.442)	(261.874)
Stanje 31. decembra 2016. godine	8.372	5.768.529	995.271	366.565	20.337	7.159.074
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje 31. decembra 2015. godine		2.456.795	558.092			3.014.887
Amortizacija za 2016. godinu		113.128	75.162			188.290
Otuđivanje i rashodovanje		(129.648)	(124.153)			(253.801)
Stanje 31. decembra 2016. godine		2.440.275	509.101			2.949.376
<b>Sadašnja vrednost</b>						
01.01.2016. godine	8.372	2.794.781	514.882	719.386	750	4.038.171
Sadašnja vrednost 31.12.2016. godine	8.372	3.328.254	486.170	366.565	20.337	4.209.698

U toku 2016. godine, stručna komisija je izvršila analizu i procenu nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme u upotrebi, koja u poslovnim knjigama nije imala sadašnju vrednost.

Ukupna nabavna vrednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, opreme i postrojenja za koja je Komisija vršila procenu iznosi 253.456 hiljada RSD dinara (ukupno 924 komada). Od navedenih, Komisija je za rashod predložila 16 nematerijalnih ulaganja i 99 nekretnina, postrojenja i opreme. Nabavna vrednost rashodovanih nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava iznosi 154.417.305,03 dinara.

Procenjena vrednost nematerijalnih ulaganja iznosi 785.000 dinara ili 10% od nabavne vrednosti, koja iznosi 7.880.022,98 dinara. Ukupno ima 9 nematerijalnih ulaganja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Procenjena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 10.405.745,46 dinara ili 11,4 % od njihove nabavne vrednosti (91.158.531,11 dinara). Ukupno ima 800 nekretnina, postrojenja i opreme koja je procenjena.

U skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća, na dan 31.12.2016. 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 31.12.2016. godine iznose 20.337 hilj. RSD, usaglašeno je 98 %.

## 22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		% učešća
Zavod za vodoprivredu		49,00      10
Ostali dugoročni plasmani		
Dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba	107	132

U aprilu 2016. godine izvršena je prodaja učešća u kapitalu doo "Zavod za vodoprivredu" i navedena vrednost je isknjižena a za razliku su ostvareni dobiti od prodaje.

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 14Ug/49-1/2015 od 25.09.2015. godine. Dana 03.04.2017. godine zaposlena je izvršila uplatu u iznosu od 130 hilj. RSD na račun Preduzeća i navedenom uplatom je zatvoreno potraživanje po dugoročnom i kratkoročnom finansijskom plasmanu nastalo po pomenutom ugovoru.

## 23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u hiljadama RSD	
Zalihe materijala	2016.	2015.
Materijal	36.825	41.299
Rezervni delovi	786	1.635
Alat i inventar	37.168	33.142
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(35.638)	(33.510)
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>39.141</b>	<b>42.566</b>
Roba	2016.	2015.
Roba u magacinu	343	343
Ispravka vrednosti robe	(105)	(105)
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>238</b>	<b>238</b>

Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva konstatovan je rashod osnovnog materijala u iznosu 48 hilj. RSD,

Napomene uz finansijske izveštaje

rashod sitnog inventara na zalihi u iznosu od 6 hilj. RSD.

Komisija za popis sitnog inventara, auto guma, htz opreme u upotrebi konstatovala je rashod sitnog inventara u upotrebi u visini 516 hilj. RSD dinara, manjak sitnog inventara 116 hilj. RSD dinara, višak sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 8 hilj. RSD dinara i rashod auto guma u upotrebi u iznosu od 526 hilj. RSD dinara.

Manjak sitnog inventara u upotrebi se odnosi na zagubljeni inventar na terenu (86 hilj. RSD) i manjak nastao kod zaposlenog koji je napustio preduzeće bez razduživanja (30 hilj. RSD)

Na rashod i manjak je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br.

84/2004, 86/2004 – ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 – dr. zakon, 142/2014 i 5/2015), obračunat PDV, po stopi od 20%.

## 24. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.830	910
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>1.830</b>	<b>910</b>

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazana na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 1.830 hilj. RSD nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od 271 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 15% navedenih potraživanja. Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva je izvršila otpis datog avansa u iznosu od 7 hilj. RSD dinara.

## 25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Kupci u zemlji		
- mala privreda	5.442	4.834
- radne organizacije	16.630	18.702
- ustanove	23.689	17.609
- široka potrošnja	67.720	66.311
- kućni saveti	51.131	49.377
- pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	2.235	1.811
- fizička lica – priključci	10.585	4.804
- fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.134	740
- tuženi kupci	4.908	2.950
	<b>183.474</b>	<b>167.138</b>
Kupci – ostala povezana pravna lica	-	15
Ispravka vrednosti potraživanja	(41.709)	(28.990)
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>141.765</b>	<b>138.163</b>

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

u hiljadama RSD

## Napomene uz finansijske izveštaje

Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2016. godine	28.990
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(7.052)
Isknjiženje ispravke potraživanja za 2015. koja nisu naplaćena u 2016. godine	(630)
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	20.401
Stanje na dan 31.decembra 2015. godine	<b>41.709</b>

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016. godine iznosi 20.401 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

	u hiljadama RSD
- potraživanja od kupaca u ustanovama	925
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	2.219
- potraživanja od kupaca u maloj privredi	1.221
- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	3.001
- tuženi kupci - kućni saveti	4.493
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	6.100
- tuženi kupci - široka potrošnja	1.621
- potraživanja za usluge iz sporedne delatnosti od pravnih lica	821
Ukupno:	<b>20.401</b>

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2016. godine, potrošačima – pravnim licima su poslani izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 47.996 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 20.611 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 43 % 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:

	2016.	2015.
Potraživanja za zateznu kamatu	3.623	604
Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju	10	10
Potraživanja od zaposlenih	7	101
Potraživanja od Grada Subotice	3.077	13.238
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	298
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	15	579
Potraživanja za bolovanje i porodilje	158	450
Potraživanja po osnovu naknade šteta	-	490
Ostala potraživanja	1.337	1.866
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>8.227</b>	<b>17.636</b>

Potraživanja za zateznu kamatu u iznosu od 3.623 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate od 01.10.2015. godine za korisnike koji nisu u valuti izmirili račun za avgust. Od ukupnih potraživanja za kamatu 1.575 hilj.RSD odnosi se na pravna lica i procenat usaglašenosti istih je 98 %. Preostali iznos od 2.048 hilj. RSD odnosi se na potraživanja za kamatu fizičkih lica sa kojim u skladu sa zakonskim

## Napomene uz finansijske izveštaje

odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi da vrši usaglašavanje potraživanja.

Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju u iznosu od 10 hilj. RSD odnose se na kamatu obračunatu na novčana sredstva na tekućem računu Preduzeća, na osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 7 hilj. RSD, odnose se na potraživanja za akontaciju za službeni put (1 hilj. RSD) i potraživanje po osnovu nastalih šteta zaposlenog (6 hilj. RSD).

Potraživanja po osnovu preplaćenih poreze i doprinose 15 hilj. RSD se odnose na razlike utvrđene prilikom sravnjenja prema obračunu i uplatama za poreze i doprinose iz prethodnog perioda.

Potraživanje za bolovanje i porodilje u iznosu od 158 hilj. RSD odnosi se na potraživanje naknada zarada

koje se refundiraju. Navedeno potraživanje je usaglašeno sa Republičkim fondom za zdravstveno osiguranje.

Ostala potraživanja u iznosu od 1.337 hilj. RSD odnose se na potraživanja za troškove objedinjene naplate koji nastaju u Preduzeću, a koji se dele prema ugovorom definisanim kriterijumima na JKP “Čistoća i zelenilo” (613 hilj. RSD) i JKP “Dimničar” (604 hilj. RSD), potraživanja za prefakturisane troškove zakupcima (1 hilj. RSD), potraživanje po osnovu potvrđene prvostepene presude, koje treba da ide na izvršenje (37 hilj. RSD), potraživanja po osnovu platnih kartica (62 hilj. RSD) i potraživanja od

angažovanih lica na privremeno povremenim poslovima po kupljenim bonovima za decu povodom novogodišnjih praznika (20 hilj. RSD).

## 27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Deo dugoročnog stambenog kredita koji dospeva do jedne godine	23	23
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>23</b>	<b>23</b>

Deo dugoročnog stambenog kredita zaposlenom po Ugovoru broj 42ug/46-95 od 06.04.1995. godine, Aneks ugovora broj 14Ug/49-1/2015 od 25.09.2015. godine, koji dospeva do jedne godine, na dan 31.12.2016. godine iznosi 23 hilj. RSD. Navedena potraživanja su zatvorena uplatom izvršenom od strane penzionisanog radnika dana 03.04.2017. godine, kojom je u celosti izmirena njegova obaveza prema Preduzeću po osnovu datog zajma.

## 28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama RSD	
	2016.	2015.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti (čekovi građana)	-	2
Tekući (poslovni) račun	3.925	7.277
Tekući (poslovni) račun – Uprava za trezor	1.821	316
Blagajna	128	112

## Napomene uz finansijske izveštaje

Devizni račun	-	9
Ostala novčana sredstva	187	167
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>6.061</b>	<b>7.883</b>

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

u hiljadama RSD

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	2.166	1.262
		173
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	349	
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	70	64
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	3	3
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	1.228	1.815
Obračunati prihodi po osnovu pruženih usluga	-	1.014
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	1.513	-
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>5.329</b>	<b>4.331</b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.228 hilj. RSD odnose se na troškove osiguranja (932 hilj. RSD), troškove časopisa (97 hilj. RSD), autobuske karte za dolazak i odlazak sa posla (19 hilj. RSD), internet

pristup (32 hilj. RSD), pravo službenog prolaza (30 hilj. RSD) i tehničku podršku Auto Cad (118 hilj. RSD).

**30. KAPITAL I REZERVE**

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija“, Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 2.091.380 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

u hiljadama RSD

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Državni kapital	2.048.575	2.048.575
Ostali osnovni kapital	42.805	-
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	113.953	107.051
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.812	18.040
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	-
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(2.264)	(795)
Gubitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	(58.810)	(76.849)
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>2.153.071</b>	<b>2.096.022</b>

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

Ostali osnovni kapital u iznosu od 42.805 hilj. RSD predstavlja iznos rata glavnice zajma koje je Grad Subotica isplatilo po osnovu Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji u toku 2016. godine.

U skladu sa članom 2.4. Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji koji je zaključen između Grada Subotice i JKP Vodovod i kanalizacija Subotica dana 31. januara 2014. godine utvrđeno je povećanje kapitala na osnovu otplaćenih rata glavnice zajma. Za navedeno povećanje kapitala Nadzorni odbor Preduzeća je doneo odluku broj 10i/41-2016 dana 21.12.2016. godine i na istu je saglasnost dala Skupština Grada Subotica na 8. sednici održanoj 27.02.2017. godine.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 8.812 hilj. RSD rezultat je razlike prihoda i rashoda

Preduzeća u periodu od 01.01.2016 godine do 31.12.2016. godine (4.523 hilj.RSD) i prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije (4.289 hilj. RSD). Iznos dela revalorizacione rezerve koji je prenet na neraspoređenu dobit utvrđen je kao količnik revalorizacione rezerve i preostalog veka korišćenja objekata.

Revalorizacione rezerve Preduzeća, koje na dan 31. decembra 2016. godine iznose 113.953 hilj. RSD, formirane su na osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini, kao i procene nematerijalne imovine, nekretnina i opreme na dan 31.12.2016. godine.

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski gubitak u visini od 2.264 hilj RSD (razlika od 1.469 hilj. RSD je priznata u tekućoj godini). U skladu sa izmenama MRS 19, aktuarski gubici su priznati u ostalom sveobuhvatnom rezultatu

preko računa 331 u periodu u kome su i nastali.

Naziv objekta	Iznos revalorizacione rezerve	Preostali korisni vek	Iznos za prenos 330/341 u hiljadama RSD
1. Naplata uslužni centar	51.770	58	893
2. Upravna zgrada	44.526	28	1.590
3. Vikend kuća na Paliću	6.466	29	223
4. Poslovni prostor u Rajhl Ferenca		-	1.583
5. Procena osnovnih sredstava na dan 31.12.2016. godine	11.191		
<b>Ukupno.</b>	<b>113.953</b>		<b>4.289</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

**31. DUGOROČNA REZERVISANJA**

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Stanje na početku godine	18.569	15.791
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	(862)	(1.002)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi	(725)	(404)
Obračun rezervisanja na dan 31.12.2016. godine	(1.431)	4.184
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>15.551</b>	<b>18.569</b>

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 31.12.2016. godine iznosi 15.551 hilj. RSD.

**Tabela za analizu osetljivosti**

1.1.	Diskontna stopa		Efekat smanjenja diskontne stope
	4,00%	3,00%	+17,19%

Smanjenje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 17,19%.

1.2.	Diskontna stopa		Efekat povećanja diskontne stope
	4,00%	5,00%	-14,15%

Povećanje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,15%.

2.1.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
	5,00%	4,00%	-14,15%

Smanjenje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,15%.



Napomene uz finansijske izveštaje

2.2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
	5,00%	6,00%	+16,84%

Povećanje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 16,84%.

3.1.	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
	5,00%	4,00%	+1,05%

Smanjenje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 1,08%.

3.2.	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
	5,00%	6,00%	-1,05%

Povećanje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 1,05%.

u dinarima RSD

## MRS 19 OBELODANJIVANJE

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2016. godina	2015. godina	2014. godina
1.	Diskontna stopa	4,00%	4,50%	8,00%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,00%	2,50%	6,30%
3.	Procenat fluktuacije	5,00%	7,00%	5,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	147.282	212.289	206.217
5.	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	212.289	206.217	210.213
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	224	224	230
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	25	14	8
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	4	8	1
9.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	11	14	2
10.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u invalidsku penziju	2	/	/
11.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	210	224	224
12.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu iznosa rezervisanja na koje zaposlenih ostvaruju pravo prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	ne	ne	ne
13.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	preko računa 331	preko računa 331	preko računa 331

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. br.	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2016. godina
1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	18.569.151,00
2.	Trošak tekuće usluge rada	-3.579.961,44
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	679.306,12
5.	Aktuarski dobitak	1.469.434,81
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	1.586.498,08
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)	15.551.432,41
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	14.081.997,61
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	1.241.487,29
10.	Iznos neto smanjenja obaveze za rezervisanja	-1.431.220,51

### 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	
	2016.	2015.
Dugoročne obaveze prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a	201.068	297.093
Dugoročne obaveze -"Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	474.243	289.057
Dugoročna obaveza prema VB Leasing-u	7.652	11.867
Dugoročna obaveza prema Intesa Leasing-u	13.923	-
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>696.886</b>	<b>598.017</b>

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

Saldo dugoročnih obaveza na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 696.886 hilj. RSD obuhvata:

- Saldo dugoročnih obaveza prema Gradu Subotica, koji na dan 31.12.2016. godine iznosi 201.068

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 s tim Preduzeće je oslobođeno obaveze vraćanja kamate za prošli i buduće periode otplate anuiteta. Preostali iznos duga po drugostepenom zajmu iznosi 2.443 hilj. EUR, od čega je iznos od 814 hilj. EUR evidentiran u okviru kratkoročnih obaveza (IX i X anuitet, koji dospevaju za plaćanje u 2017. godini), dok je preostali iznos u visini od 1.629 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

- Saldo dugoročnih obaveza – “Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice” na dan 31.12.2016. godine iznosi 474.243 hilj. RSD. Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o projektu za unapređenje vodnih sistema Subotice između JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica i Evropske banke za obnovu i razvoj. Ugovor o garanciji je zaključen dana 18. aprila 2012. godine između Republike Srbije i EBRD. Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o zajmu između Grada Subotice i EBRD, u kome je definisana struktura i izvori finansiranja projekta. Iz sredstava zajma /11.000.000 EUR/ će se finansirati izgradnja centralnog kompleksa vodozahvata II, kolektor II, centralni magistralni vodovod, povez istočnog i zapadnog magistralnog vodovoda i magistralni vodovod Lošinjska. Iz sredstava donacije “European Western Balkans Joint Funds” će se finansirati izgradnja kolektora VII /1.300.000 EUR/, izrada studije za upravljanje muljem /454.924 EUR/ i podrška za PIU grupu /285.000 EUR/. Iz sredstava Grada i Projektnog entiteta, JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica, planirana ulaganja će iznositi 11.640.000 EUR i pre svega će biti namenjena za dalji razvoj bunarskih kapaciteta, kao i sekundarnih vodovodnih i kanalizacionih mreža. Navedeni iznos se odnosi na realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Subotice“ za celokupan vremenski period trajanja projekta.

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

Dana 31. januara 2014. godine zaključen je Ugovor o supsidijarnom zajmu i donaciji između JKP

„Vodovod i kanalizacija“ Subotica i Grada Subotica. Članom 2.4. Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji definisano je sledeće:

„Grad Subotica otplaćuje anuitete saglasno odredbama Ugovora o zajmu, pri čemu su strane ovog Ugovora utvrdile da će za kompletne anuitete (pripadajući deo glavnice i kamate) do zaključno 27.01.2020. godine Grad Subotica snositi i troškove njihovih otplata. Sredstva kredita (9 anuiteta) koja predstavljaju obavezu Grada prema EBRD, knjižice 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.”

- Do 31.12.2016. godine iz sredstava zajma je povučeno ukupno 3.841 hilj. Eura (u toku 2014. godine – 943 hilj. EUR, u toku 2015. godine 1.854 hilj EUR, i u toku 2016. godine 1.043 hilj. Eura) . Prilikom vraćanja anuiteta zajma od strane Grada Subotica prema EBRD (9 anuiteta), iznosi anuiteta će biti preknjiženi na grupu računa 410, što je i učenjeno tokom 2016. godine jer je Grad otplatio dve rate glavnice zajma. Iznos otplaćenih rata za zajam iznosi 42.805 hilj.RSD ( ukupno 346 hilj. eura – 155 hilj. eura 27. januara i 191 hilj. eura 27. jula 2016. godine).

- Saldo dugoročne obaveze prema VB Leasing-u iznosi 7.652 hilj. RSD.

Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet, za obavljanje delatnosti. 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 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 96 hilj. EUR, od čega je 34 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2017. godini), dok je preostali iznos od 62 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

- Saldo dugoročne obaveze prema Intesa Leasing-u iznosi 13.923 hilj. RSD.

Preduzeće je putem finansijskog lizinga 14.07. 2016. godini nabavilo 5 vozila Fiat Doblo combi 1,3 MJTD u pojedinačnom iznosu vozila od 1.625 hilj. RSD.Ugovor je zaključen na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 12,04% (nominalna fiksna kamatna stopa 7,99%) i učešćem od 20 %.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

**33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Kratkoročni krediti u zemlji	28.000	41.200
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do godinu dana	-	822
Obaveza prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a (XVII i XVIII anuitet)	100.534	99.031
Obaveza prema EBRD banci –"Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	-	51.135
Obaveza prema VB Leasing-u	4.396	4.678
Obaveza prema Intesa Leasing-u	3.071	-
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>136.001</b>	<b>196.866</b>

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 136.001 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

1. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, zaključen dana 17.06.2015. godine, broj 14Ug/36-1/2016, sa rokom vraćanja do 27. juna 2017. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; nominalna kamatna stopa od 5,23% godišnje; ugovoreni iznos 52.100 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2016. godine iznosi 28.000 hilj. RSD;

2. Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana.

- IX i X anuitet glavnice drugostepenog zajma za rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, koji dospevaju za plaćanje u 2017. godini u iznosu od 100.534 hilj. RSD. (814 hilj. EUR).
- Rate finansijskog lizinga (VB leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2017. godini u iznosu od 4.396 hilj. RSD (36 hilj. EUR).  
Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo dostavno vozilo Fiat Ducato, 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.
- Rate finansijskog lizinga (Intesa leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2017. godini u iznosu od 3.071 hilj. RSD.

**34. PRIMLJENI AVANSI**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.538	6.116
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>6.538</b>	<b>6.116</b>

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2016. godine iznose 6.538 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslali izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 255 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 243 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 95% navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2016. godine, iznos 6.283 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

**35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

u hiljadama RSD

	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	-	43
Dobavljači u zemlji	128.453	85.929
Dobavljači u inostranstvu	19.165	8.296
Ostale obaveze iz poslovanja	3.041	72
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>150.659</b>	<b>94.340</b>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 128.453 hilj. RSD, nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 13.754 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 11% navedenih obaveza.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 19.165 hilj. RSD, usaglašene su sa dobavljačima 100%.

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan
		31.12.2016.
1.	„Graditelj NS GP“ doo Novi Sad	20.158
2.	„GEO Inženjering BGP“ doo Beograd	67.667
3.	„EPS Snabdevanje“	10.675
4.	„Terax niskogradnja“ doo Subotica	3.722
5.	„Hidro elektro“ doo	3.000
6.	„Modelina“ doo Subotica	2.511
7.	„Aqua projekt“ doo	1.494
8.	„Map soft“ doo	1.332
9.	„Golden lab & engineering“ doo	1.175
10.	„Grundfos“ doo	1.158

U skladu sa uslovima EBRD i ugovorom sklopljenim sa izvođačem radova za realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice“, 10% od vrednosti izvršenih radova (retention money) se isplaćuje nakon izdavanja performans sertifikata. Usled navedenog, obaveza prema dobavljaču „Graditelj NS GP“ doo Novi Sad iskazana je u iznosu od 67.667 hilj. RSD i ista se finansira iz sredstava kredita EBRD i donacije „European Western Balkans Joint Funds“.

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze prema učesnicima u zajedničkoj naplati

u hiljadama RSD

Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju )	514
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju ) Bajmok	26
Obaveza prema Dimničaru Subotici (za napl.dimn.usluge)	440
Obaveza prema Čistoća i zelenilo (za naplaćene usluge iznošenja smeća )	2.060

Navedene obaveze su usaglašene 82 %.

Napomene uz finansijske izveštaje

**36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (decembar)	9.160	9.486
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog (decembar)	1.037	1.068
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog (decembar)	2.533	2.622
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca (decembar)	2.294	2.375
Obaveze na neto naknade koje se refundiraju	42	177
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	16	66
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	10	32
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	100	155
Obaveze prema zaposlenima (troškovi prevoza na službenom putu)	1	-
Obaveze za naknade po ugovoru o privremeno – povremenim poslovima	359	-
Obaveze prema privrednim komorama	88	91
Obaveze po osnovu obustava i umanjenja neto zarada	1.239	1.355
Ostale obaveze	2.491	2.623
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>19.370</b>	<b>20.050</b>

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

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	-	10
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	34	35
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	34	1.764
Obaveze po osnovu poreza na dobit	163	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	709	534
Obaveze za doprinose koji terete troškove	63	-
Ostale obaveze	245	-
Unapred obračunati troškovi	250	240
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.223.224	1.207.093
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>1.224.722</b>	<b>1.209.676</b>

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2016. godine bile su sledeće :

	u hiljadama RSD			
	<b>Iz budžeta</b>	<b>Strani donatori</b>	<b>Ostali donatori</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje na početku godine	694.107	459.967	53.019	1.207.093
Povećanje u 2016. godini	51.071	17.060	2.319	70.450
Smanjenje u korist prihoda	12.063	41.082	1.174	54.319
Stanje na kraju godine	<b>733.115</b>	<b>435.945</b>	<b>54.164</b>	<b>1.223.224</b>



## Napomene uz finansijske izveštaje

<b>Kapitalne subvencije iz budžeta Grada Subotice u 2016. godini:</b>	<b>14.028</b>
- Sufinansiranje izrade bunarske konstrukcije B-19	2.010
- Sufinansiranje nabavke opreme za poboljšanje efikasnosti centralnog postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda	4.600
- Kanalizacija turističkog dela naselja Palić	1.341
- Kanalizacija neturističkog dela naselja Palić	2.744
- Projekti – Elaborati o zonama sanitarne zaštite	1.467
- Vodovodna mreža – MZ Željezničko naselje	514
- Vodovodna mreža – MZ Peščara (Mariborska)	88
- Kan .51. Divizije	746
- Kanalizacija Horgoški put	178
- Protivpožarni hidrant – Kumičićeva	340
<b>Prenos izgrađenih objekata po rešenjima dobijenim od Grada Subotice u 2016. godini.</b>	<b>36.573</b>
- kanalizaciona mreža Luke Mandrašića Palić	1.000
- kanalizaciona mreža u ul. Servo Mihalja (deo), Josipa Kolumba, Vranjska, Dubrovačka (deo) – Palić	17.744
- kanalizaciona mreža–Hajduk Stanka MZ Željezničko naselje	804
- kanalizaciona mreža– Stražilovske, Kameničke, Siroške, Futoške – MZ Aleksandrovo	16.836
- atmosferska kanalizaciona mreža u Ulicama Vuka Mandušića i Palmira	90
- kanalizaciona mreža – Slavonska MZ Novi Grad	99
<b>Primljene donacije u toku 2016. godine od stranih donatora.</b>	<b>17.060</b>
- EWBIF – izgradnja kolektora VII	17.060
<b>Donacije u toku 2016. godine od ostalih donatora.</b>	<b>2.789</b>
- JKP “Pogrebno” Subotica – vodovodna mreža u Ulici Josipa Kolumba, Palić	1.006
- Mesna zajednica Novo Selo – vodovodna mreža u Ulicama Beočinksa, Matije Poljakovića	1.245
- Razvoj Janić – Ulica Celovečka	66
- Bau Plan – Vodovodna i kanaliyaciona mreža (Kireška, Nova i Hrastova)	472

**38. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Stanje 01. januara	15.596	15.312
Povećanje u toku godine	1.530	284
Smanjenje u toku godine		
Stanje na dan 31. decembra 2016. godine	<b>17.126</b>	<b>15.596</b>

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

Napomene uz finansijske izveštaje

**39. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	12.391	16.163
Primljene bankarske garancije	123.196	86.269
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	3.174	3.174
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>	<b>138.761</b>	<b>105.606</b>

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

	u hiljadama RSD
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (“DHV Water” Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	6.174
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije (“DHV Water” Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	6.174
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (512.457,39 eura, sa dospećem 31.12.2017.)	63.274
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) (79.617,02 eura, sa dospećem 01.07.2017.)	9.830
Bankarska garancija Komercijalna banka (“DTD VDP Severna Bačka” doo, Subotica) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku (2.094.688,44 dinara sa dospećem 20.11.2017.)	2.095
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (76.862,48 eura, sa dospećem 30.09.2018.)	9.490
Bankarska garancija Raiffeisen banka (“GP Graditelj NS” doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (153.724,97 eura, sa dospećem 30.09.2017.)	18.981
Bankarska garancija „VIKUV” zrt (20.371,63 eura, sa dospećem 30.05.2018.)	2.515
Bankarska garancija „Real Impeks doo (25.176,00 eura, sa dospećem 01.06.2017)	3.109
Bankarska garancija „Real Impeks doo (12.588,00 eura, sa dospećem 01.06.2018)	1.554

**40. OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA**

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Obračun troškova i učinaka	4.509	3.232
<b>Stanje na dan 31. decembra 2016. godine</b>	<b>4.509</b>	<b>3.232</b>

U okviru klase 9, evidentiran je obračun troškova i učinaka vezanih za proizvodnju električne energije na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda u periodu januar – decembar 2016. godine. Ukupna količina proizvedene električne energije, koja se koristi za sopstvene potrebe, u navedenom periodu iznosi 1.453.641 kWh električne energije, sa utvrđenom cenom koštanja u iznosu od 3,10 din/kWh.

Napomene uz finansijske izveštaje

**41. ODNOSI SA POVEZANIM LICIMA****BILANS STANJA**

	Napomena	2016.	u hiljadama RSD 2015.
<b>Aktiva</b>			
Učešća u kapitalu		-	10
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		-	10
Potraživanja po osnovu prodaje		-	15
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		-	15
Ostala potraživanja		1	1
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		1	1
<b>Ukupno aktiva</b>		<b>1</b>	<b>26</b>
<b>Pasiva</b>			
Obaveze prema dobavljačima		-	43
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		-	43
<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-</b>	<b>43</b>
<b>Neto aktiva</b>		<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Neto pasiva</b>		<b>-</b>	<b>17</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

## BILANS USPEHA

		u hiljadama RSD	
	Napomena	2016.	2015.
Prihodi			
Poslovni prihodi		-	149
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		-	149
Ukupno prihodi		-	<b>149</b>
Rashodi			
Poslovni rashodi		-	-
-doo Zavod za vodoprivredu Subotica		-	-
Ukupno rashodi		-	-
Neto rashodi			
Neto prihodi		-	<b>149</b>

Preduzeće je izvršilo prodaju udela u kapitalu doo Zavoda za vodoprivredu i tokom 2016. godine nema odnose sa povezanim licima.

Napomene uz finansijske izveštaje

## 42. 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 2016 godine, od strane Preduzeća je podneto ukupno 1094 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave za potrošače u kućnim savetima (1.019) i širokoj potrošnji (75). Ukupan iznos potraživanja po predatim predmetima je iznosio 9.913.714,96 dinara, dok su troškovi izvršitelja iznosili 5.608.541,97 dinara. Od ukupno predatih predmeta u 2016. godini, okončano je 464 predmeta. Potraživanja su naplaćena u iznosu od 4.479.257,97 dinara, dok su troškovi izvršitelja naplaćeni u iznosu od 2.617.730,82 dinara.

### Radi isplate

**Broj predmeta. P 330/2014;** iznos 8.146,91 dinara

Dana 10.06.2015. godine doneta je prvostepena presuda kojom je tužbeni zahtev usvojen, pri čemu su dosuđeni su troškovi postupka u iznosu od 36.160,00 dinara. Postupajući po žalbi tužene Viši sud je dana 19.02.2016. godine doneo drugostepenu presudu kojom se žalba odbija i prvostepena presuda potvrđuje.

**Broj predmeta. P 430/2015;** iznos: 63.054,34 dinara

Dana 17.11.2015. godine doneta je prvostepena presuda i dosuđeni su troškovi parničnog postupka u iznosu od 45.054,34 dinara. Tuženi je uložio žalbu po kojoj je presuda ukinuta i dostavljena prvostepenom sudu na ponovo postupanje. Na ročište za glavnu raspravu od 27.10.2016. godine uredno pozvani tuženi nije pristupio. Sud je zaključio raspravu i ponovo doneo presudu kojom je obavezao tuženog da plati 63.054,34 dinara sa zsk od 17.07.2013. godine do isplate kao i parničnog postupka u iznosu od 40.422,00 dinara kao i troškove izvršnog postupka u iznosu od 7.743,26 dinara u roku od 8 dana pod pretnjom izvršitelja. Na presudu je uložena žalba. Čeka se drugostepena odluka.

**Broj predmeta. P 673/2015;** iznos: 7 894,38 dinara

Na raspravi održanoj 27.01.2016. godine zaključeno je sudsko poravnanje na iznos od 7.894,38 glavnice sa zsk od 11.05.2015. godine, troškove izvršenja u iznosu od 5.400,00 dinara i duga za vodu od 7.301,71 dinar od 28.02.2015. godine zaključno sa 31.12.2015. godine u 6 mesečnih rata počev od 01.02.2016. godine. Svaka stranka snosi svoje troškove.

**Broj predmeta. P 629/2015;** iznos: 15.953,07 dinara

Na raspravi zakazanoj 03.02.2016. godine uredno pozvani tuženi nije pristupio, doneta je presuda kojom je obavezan da plati iznos od 11.421,65 dinara sa zsk od 13.05.2015. godine kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 15.759,00 dinara. Presuda je postala pravosnažna i izvršna 19.03.2016. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

**Broj predmeta. P 508/2016** iznos ; 4.404,30 dinara

Na raspravi 07.07.2016 tuženi je dostavio dokaze o izvršenim uplatama. Nakon provere stanja u poslovnim knjigama tužioca tužbeni zahtev je snižen na iznos od 2.404,30 dinara. Dana 12.09.2016.godine zaključeno je sudsko poravnanje po kome je tuženi u obavezi da plati iznos glavnice sa zsk od 12.04.2016 godine kao i troškove izvršenja u iznosu od 4.632,00 dinara kao i troškove sudskog poravnanja, u roku od 8 dana pod pretnjom prinudnog izvršenja.

**Broj predmeta. P 508/2016** iznos 4.435,20 dinara

U prigovoru protiv zaključka o izvršenju tužena je istakla prigovor zastarelosti potraživanja. Prigovor je osnovan za iznos od 3.469.66 dinara za koliko je snižen tužbeni zahtev. Preostao je dug od 905.60 dinara koji je tužena isplatila nakon podnošenja predloga za izvršenje. Tužba je povučena osim u delu troškova postupka. Prvostepeni sud je rešenjem obavezao tuženu da plati troškove postupka. Na ovo rešenje tužena je uložila žalbu koju je drugostepeni sud usvojio sa obrazloženjem da je zastarelo 80% duga za koji se tužena tereti pa je, obzirom na procenat uspeha u sporu presuđeno da svaka stranka snosi troškove postupka.

**Broj predmeta. P 714/2016;** iznos: 4.082.67 dinara

Tužena je u celosti izmirila glavni dug, kamatu i troškove izvršnog postupka u iznosu od 2.160,00 dinara pa je podneskom od 12.10.2016. godine pre održavanja ročišta tužba u celosti povučena.

**Broj predmeta. P 834/2016;** iznos: 4.420,08 dinara

Tuženi je u celosti izmirio glavni dug, kamatu i troškove izvršnog postupka u iznosu od 4.320.00 dinara pa je postupak okončan na raspravi 13.10.2016. godine zaključenjem sudskog poravnanja, po kome svaka stranka snosi svoje troškove zastupanja a tužilac taksu sudskog poravnanja u iznosu od 950,00 dinara.

**Broj predmeta. P 653/2016;** iznos: 6.334,94 dinara

Tuženi je prigovorio zastarelost pa je na osnovu toga tužbeni zahtev snižen na iznos od 4.724,95 dinara koji tuženi nije osporavao. Nakon toga je na ročištu od 12.09.2016. godine zaključeno sudsko poravnanje na iznos glavnice od 4.724,95 dinara sa zsk od 28.04.2016. godine , troškove izvršenja u iznosu od 4.406,40 dinara i troškove zastupanja u iznosu od 4.000,00 dinara, sve u roku od 30 dana od zaključenja sudskog poravnanja kao i da svaka stranka snosi troškove na ime sudske takse.

**Broj predmeta. P 477/2016;** iznos: 14.156,00 dinara

Napomene uz finansijske izveštaje

Tuženi osporava tužbeni zahtev u celosti. Uložio je prigovor zastarelosti koji je delimično osnovan te je isti snižen na iznos od 11.769,79 dinara sa zsk i troškovima izvršenja u iznosu od 7.314,95 dinara. Održana su tri ročišta u toku godine i sledeće je zakazano 25.01.2017. godine radi saslušanja svedoka iz preduzeća.

**Broj predmeta. P 683/2016;** iznos: 6.647,79 dinara

Tužena je u celosti izmirila glavni dug ali nakon podnošenja predloga za izvršenje. Tužba je u tom delu povučena ali je tužena obavezana rešenjem donetim na ročištu 01.12.2016. godine da plati troškove izvršenja u iznosu od 6.220,00 dinara u toku od 30 dana od dana donošenja rešenja.

**Broj predmeta. P 1019/2016;** iznos: 4.846,08 dinara

Nakon podnošenja predloga za izvršenje, tuženi je doneo dokaz o tome da još od 28.12.2010. godine nije vlasnik stana na koji se dug za vodu odnosi. Tužba je povučena u delu glavni dug ali su traženi troškovi izvršnog i parničnog postupka koje je tuženi izazvao jer je postupio suprotno odredbama člana 64. i 65. Odluke o snabdevanju vodom Grada Subotica. Sud je rešenjem obavezao tuženog da u tri mesečne rate počev od 01.01.2017. godine plati iznos od 11.820,00 dinara za troškove.

**Broj predmeta. P 995/2016;** iznos: 4.270,87 dinara

Glavnica duga je plaćena 11.05.2016. godine i za taj deo duga je tužba povučena. Sud je odbio zahtev za naknadu troškova izvršenja kao i parničnih postupaka jer je dužnik uplatu izvršio dve nedelje pre donošenja zaključka o izvršenju, jer je isti primio tek 30.08.2016. godine. U predlogu je uneto pogrešno ime dužnika (umesto Bojan stoji Bojana).

**Broj predmeta. P 507/2016;** iznos: 14.988,58 dinara

Tuženi je istakao prigovor zastarelosti potraživanja koji je delimično osnovan i snižen na 10.384,49 dinara. Takođe izvršena je uplata od 6.380,00 dinara (knjižena na troškove, kamatu i deo glavnice duga). Na raspravi 15.12.2016. godine zaključeno je sudsko poravnanje po kome ostatak duga treba da plati tuženi u roku od 15 dana, kao i troškove od 15.000,00 dinara u dve rate.

**Broj predmeta. P 543/2016;** iznos: 6.656,65 dinara

Tuženi osporava tužbeni zahtev u celosti, nije korisnik usluga preduzeća. U postupku je saslušana predsednica skupštine stanara koja je izjavila da tuženi nije prijavio da nema vodu u svom objektu. Određeno je veštačenje i ročište je zakazano za 26.01.2017. godine.

**Broj predmeta. P 620/2016;** iznos: 23.237,51 dinara

Napomene uz finansijske izveštaje

Predmet je prešao u parnicu, i tuženi tvrdi da mu nije dostavljena opomena, da je za predmet saznao kada mu je izvršena prva obustava sa zarade, da je neko drugi potpisao dostavnicu za opomenu. Iako je iznos naplaćen sa pripadajućim troškovima, tuženi tužbom potražuje obustavljeni iznos.

### Radi sticanja bez osnova

**Broj predmeta: P 1154/2014**, iznos: 37.322,87 dinara

Dana 30.07.2015.godine doneta je presuda, kojom se tužbeni zahtev usvaja sa zakonskom zateznom kamatom od 02.08.2014. godine do isplate. Dosuđeni su troškovi postupka u iznosu od 22.500,00 dinara. Na presudu je uložena žalba, čeka se odluka drugostepenog suda. U 2016. godini doneta je drugostepena presuda kojom je potvrđena prvostepena presuda i predmet ide na dalje izvršenje. Tužena uložila žalbu.

### Radi naknade štete

Tri predmeta broj 539/2012 vode se kod Osnovnog suda u Subotici protiv JKP „Vodovod i kanalizacija“ radi naknade štete. Označena vrednost spora iznosi 110.150,80 dinara. Tuženi je osporio tužbeni zahtev i po osnovu i po visini. Ročište zakazano za 26.01.2017. godine.

### Radni sporovi

**Predmet broj: P1.121/16** U postupku koji je pokrenut po tužbi 130 radnika od 21.11.2003. godine i vodi se radi isplate razlike zarade u iznosu od 15.360.530,00 dinara. Dana 21.05.2015. godine doneta je presuda kojim je tužbeni zahtev odbijen, a tužitelji su obavezni da nadoknade troškove postupka u iznosu od 228.000,00 dinara. Na ovu presudu uložena je žalba i čeka se presuda Apelacionog suda. U ovom postupku tužbu je povukao 31 tužilac, a prekid postupka zbog smrti je određen za 8 tužilaca. U 2016. godini Apelacioni sud je doneo Presudu kojom ukida prvostepenu presudu i vraća je na ponovo prvostepeno odlučivanje, određeno je dopunsko veštačenje. Ročište zakazano za 25.01.2017. godine.

**Predmet broj: P1.189/16** U postupku koji je pokrenut po tužbi 112 radnika od 18.12.2006. godine i vodi se radi isplate 14.012.670,00 dinara. Dana 21.04.2015. godine doneta je presuda kojom se tužbeni zahtev odbija, pri čemu svaka stranka snosi svoje troškove. Na presudu je uložena žalba i vraćen je predmet Osnovnom sudu na ponovno postupanje. U ovom postupku tužbu je povuklo 16 tužilaca, a prekid postupka zbog smrti je određen za 8 tužilaca. Određeno je dopunsko veštačenje.

**Predmet broj: P1.104/2015**, Radi naknade štete zbog nezakonitog otkaza Ugovora o radu. Istaknut je prigovor presuđene stvari i osporena osnovanost i visina tužbenog zahteva. U prvostepenom postupku rasprava je zaključena 17.11.2015.godine i čeka se donošenje presude. U 2017. godini presuđeno je da



Napomene uz finansijske izveštaje

preduzeće isplati zaposlenom zaradu u periodu od datuma otkaza i datuma kada je sudskom odlukom zaposleni vraćen na posao.

**Predmet broj, P1.125/2015:** Radi poništenja rešenja o otkazu Ugovora o radu. U odgovoru na tužbu tužbeni zahtev je osporen u celosti. Dana 09.11.2016. godine doneta je presuda kojom je poništeno rešenje o otkazu zbog bolesti jer nije bila u mogućnosti da shvati značaj i posledice nejavljanja na posao, niti značaj i posledice upozorenja o postojanju razloga za otkaz ugovora o radu. Odbijen je zahtev za vraćanje na rad kao i zahtev za naknadu štete a dosuđeni su joj troškovi postupka u iznosu od 143.985,60 dinara. Na presudu je uložena žalba i čeka se odluka Apelacionog suda.

**Predmet broj, P1.136/2015:** Radi poništenja aneksa Ugovora o radu. U odgovoru na tužbu tužbeni zahtev je osporen u celosti. Održano je sedam ročišta u 2016. godini i saslušavani svedoci, predmet je i dalje u toku.

**Ukupno osam predmeta** – Tužbe radi isplate razlike regresa i toplog obroka od strane zaposlenih. Donete su prvostepene presude kojima se tužbeni zahtev tužilaca usvaja. Na presude su uložene žalbe koje je Apelacioni sud usvojio i presude preinačio tako da se tužbeni zahtev tužilaca odbija i obavezuju se da tuženom isplate troškove postupka. U četiri predmeta uložena je revizija nakon pokrenutog izvršnog postupka.

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.

## 42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Napomena. U narednoj analizi u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza nije uključena obaveza – “Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice” – zajam EBRD u iznosu od 474.243 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.

## Napomene uz finansijske izveštaje

Struktura kapitala se ispituje na godišnjem nivou.

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

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Zaduženost a)	536.459	577.778
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.061	7.883
	<hr/>	<hr/>
Neto zaduženost	530.398	569.895
	<hr/>	<hr/>
Kapital b)	2.153.071	2.096.022
	<hr/>	<hr/>
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,25	0,27
	<hr/>	<hr/>

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

## Kategorije finansijskih instrumenata

	u hiljadama RSD	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	107	142
Potraživanja po osnovu prodaje	141.765	138.163
Druga potraživanja	8.227	17.636
Kratkoročni finansijski plasmani	23	23
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.061	7.883
	<hr/>	<hr/>
	<b>156.183</b>	<b>163.847</b>

## Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	222.643	308.960
Kratkoročne finansijske obaveze	136.001	145.731
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	147.618	94.340
Druge obaveze	3.918	4.223
	<b>510.180</b>	<b>553.254</b>

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

## Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

## Tržišni rizik

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

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

## Devizni rizik

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

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

u hiljadama RSD

## Napomene uz finansijske izveštaje

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2016.	31. decembar 2015.	31. decembar 2016.	31. decembar 2015.
EUR	0	9	894.883	808.770
	0	9	894.883	808.770

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.

	31. decembar		31. decembar	
	2016.	2015.	2016.	2015.
	-10%	-10%	+10%	+10%
EUR	-89.488	- 80.877	89.488	80.877
	-89.488	- 80.877	89.488	80.877

## Rizik od promene kamatnih stopa

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

u hiljadama RSD

	2016.	2015.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	107	142
Potraživanja po osnovu prodaje	141.765	138.163
Druga potraživanja	8.227	17.636
Kratkoročni finansijski plasmani	23	23
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.061	7.883
<i>Kamatonosna</i>	-	-
	<b>156.183</b>	<b>163.847</b>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(201.068)	(297.093)
Kratkoročne finansijske obaveze	(100.534)	(99.031)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(147.618)	(94.340)
Druge obaveze	(3.918)	(4.223)
	(453.138)	(494.687)
<i>Kamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(21.575)	(11.867)
Kratkoročne finansijske obaveze	(35.467)	(46.700)
	(57.042)	(58.567)
	<b>(510.180)</b>	<b>(553.254)</b>
Gap rizika promene kamatnih stopa	<b><u>(12.048)</u></b>	<b><u>(17.367)</u></b>

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

	u hiljadama RSD			
	2016.	Povećanje od 1 procentnog poena 2015.	Smanjenje od 1 procentnog poena 2016.	2015.
Rezultat tekuće godine	-570	-586	570	586

## 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	
	2016.	2015.
„Opšta bolnica“ Subotica	16.824	9.621
„Mlekara“ ad Subotica	1.751	2.419
„Pionir“ doo Beograd	1.280	1.185
MUP Repubike Srbije	571	1.105
„Matex“ doo Subotica	1.697	1.419
JP „Direkcija za izgradnju Grada Subotice“	93	523
„Fidelinka skrob“ Subotica	755	2.463
JP „Stadion“ Subotica	1.559	1.172
„Železnice Srbije“	726	748
„Gerontološki centar“ Subotica	681	852
Ostali	157.537	144.646
	<b>183.474</b>	<b>167.153</b>

Napomene uz finansijske izveštaje

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2016. godine prikazana je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
	_____	_____	_____
Nedospela potraživanja od kupaca	53.605	-	53.605
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	41.709	(41.709)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	88.160	-	88.160
	_____	_____	_____
	183.474	(41.709)	141.765
	_____	_____	_____

Stavljanjem u odnos neto potraživanja od kupaca i prihode od prodaje, dobijamo prosečno vreme naplate potraživanja, koje u 2016. godini iznosi 84 dana ( u 2015. godina: 83 dana).

#### *Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

Preduzeće na dan 31. decembra 2016. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 88.160 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 2016. godine iskazane su u iznosu od 94.268 hiljada RSD (31. decembra 2014. godine 38.617 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2016. godine iznosi 44 dana (u toku 2015. godine 44 dana).

#### Rizik likvidnosti

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

*Dospeća finansijskih sredstava*

u hiljadama RSD

31.12.2016.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosna	50.635	42.857	34.095	28.596	156.183
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	<u>50.635</u>	<u>42.857</u>	<u>34.095</u>	<u>28.596</u>	<u>156.183</u>

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

31.12.2016.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3meseca - godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosne	54.007	86.633	108.941	203.557	453.138
Fiksna kamatna stopa (glavnica)	7.247	7.998	15.826	13.923	44.994
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	412	833	3.151	7.652	12.048
	<b>61.666</b>	<b>95.464</b>	<b>127.918</b>	<b>225.132</b>	<b>510.180</b>

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2016. i 31. decembra 2015. godine.



## Napomene uz finansijske izveštaje

	31.decembar 2016.		31.decembar 2015.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	107	107	142	142
Potraživanja po osnovu prodaje	141.765	141.765	138.163	138.163
Druga potraživanja	8.227	8.227	17.636	17.636
Kratkoročni finansijski plasmani	23	23	23	23
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.061	6.061	7.883	7.883
	<u>156.183</u>	<u>156.183</u>	<u>163.847</u>	<u>163.847</u>
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	222.643	222.643	308.960	308.960
Kratkoročne finansijske obaveze	136.001	136.001	145.731	145.731
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	147.618	147.618	94.340	94.340
Druge obaveze	3.918	3.918	4.223	4.223
	<u>510.180</u>	<u>510.180</u>	<u>553.254</u>	<u>553.254</u>

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

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

Napomene uz finansijske izveštaje

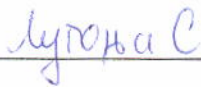
## 44. MRS 10. DOGAĐAJI NAKON IZVEŠTAJNOG PERIODA

## 45. KURSNA LISTA

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

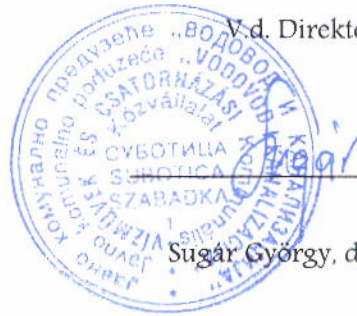
	u RSD	
	31. decembar	31. decembar
	2016.	2015.
EUR	123,4723	121.6261

Izvršni direktor za resor finansija



Sanja Lugonja dipl.ekon

V.d. Direktora



Sugár György, dipl.inž.tehn.