

**ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, СУБОТИЦА**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај

#### **ПРИЛОГ: ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА****ОСНИВАЧУ И РУКОВОДСТВУ ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, Суботица****Мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, Суботица, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз редовне годишње финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију друштва на дан 31. децембра 2022. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

**Основа за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

**Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва**

Остале информације се односе на информације садржане у годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним. Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. На основу поступака које смо извршили у вези са добијеним осталим информацијама, нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445  
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 105-0000002884525-18 AIK Banka | šifra delatnosti 6920

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

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

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (Наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 27. јун 2023. године

Слободан Шкуртић  
Овлашћени ревизор



за „ПКФ“ д.о.о., Београд  
Палмира Тољатија 5/III  
11070 Нови Београд

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.</u> 20 <u>21.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>  </u>
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		5.389.810	5.219.913	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	24	12.083	13.626	
010	1. Улагања у развој	0004	24	95	95	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	11.988	13.531	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	25	5.377.723	5.206.283	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	25	4.482.624	4.197.904	
023	2. Постројења и опрема	0011	25	757.715	545.049	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	25	119.404	459.336	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	25	17.980	3.994	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	26	4	4	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12</u> 20 <u>21</u>	Почетно стање 01.01.20 <u>  </u>
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	26	4	4	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		232.671	299.316	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	68.592	56.463	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	27	66.579	55.887	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	27	221	221	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	27	1.792	355	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	28	137.494	144.310	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	28	137.494	144.310	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 <u>21</u>	31.12
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	29	19.831	8.982	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	29	16.198	8.979	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	29	3.633	3	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	2.557	86.942	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	4.197	2.619	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		5.622.481	5.519.229	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	44	131.645	114.401	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	32	3.034.853	2.733.546	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	32	2.563.230	2.555.446	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12</u> 20 <u>21</u> .	Почетно стање 01.01.20 <u>  </u> .
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	32	428.207	173.346	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	32	15.906	14.656	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	32	59.322	48.157	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	32	12.521		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	32	46.801	48.157	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	32		28.747	
350	1. Губитак ранијих година	0413	32		28.747	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		273.096	469.828	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	62.457	67.256	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	33	62.457	67.256	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	34	210.639	402.572	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	12.906	6.230	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2021.	31.12.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	34	197.733	396.342	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	35	21.737	20.586	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	36	1.870.683	1.905.193	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		422.112	390.076	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	37	284.792	271.790	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	37	956	958	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	37	86.103	72.661	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	37	197.733	198.171	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	38	12.253	11.943	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0444 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	39	97.162	63.700	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	92.419	61.811	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	2.713		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	39	2.030	1.889	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		27.845	42.417	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2021	31.12
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	26.013	23.396	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	41	514	1.368	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	42	1.318	17.653	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	43	60	226	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		5.622.481	5.519.229	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	44	131.645	114.401	

у СУБОТИЦИ

дана 26.06.2023 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		975.655	956.454
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		843.708	843.742
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	843.708	843.742
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	6	36.075	27.808
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	95.697	84.904
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	175	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		956.194	866.572
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	216.834	173.631
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	282.758	260.817
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	206.628	186.795
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	33.685	31.510
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	42.445	42.512
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	275.902	241.892
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	273	1.842
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	95.790	84.562
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	1.496	22.163
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	83.141	81.665

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		19.461	89.882
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	16	14.611	11.261
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	13.711	11.242
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	16	900	19
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	17	5.453	4.173
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	17	4.541	2.723
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	17	428	600
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	17	484	850
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		9.158	7.088
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	18	12.953	14.168
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	19	24.782	22.969
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	20	2.943	2.359
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	21	19.084	11.011
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		1.006.162	984.242
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		1.005.513	904.725
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		649	79.517
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047	22	7.442	
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	22		156
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		8.091	79.361

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	4.604	20.901
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	23	1.151	14.143
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЂЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	32	2.336	44.317
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Суботици

дана 26.06.2023 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	2.336	44.317
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	32	308.007	52.703
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	32	50.441	3.840
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	32	1.251	11.222
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хелинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	32	256.315	37.641
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023	32	256.315	37.641
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		258.651	81.958
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Суботици

дана 26.06.2023 године





# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.058.727	1.055.520
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	941.291	909.600
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	9.520	7.859
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	107.916	138.061
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	854.081	838.379
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	472.981	487.379
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	13.492	11.637
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	294.152	272.274
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.436	2.372
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	20.935	6.791
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	41.795	53.665
8. Остали одливи из пословних активности	3014	7.290	4.261
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	204.646	217.141
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3	6
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	3	6
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	100.062	61.731
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	100.062	61.731

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	100.059	61.725
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	11.500	116.054
1. Увећање основног капитала	3030		99.354
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	11.500	16.700
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	200.472	204.522
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	957	960
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	198.538	198.707
7. Финансијски лизинг	3044	977	4.855
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	188.972	88.468
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	1.070.230	1.171.580
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	1.154.615	1.104.632
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		66.948
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	84.385	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	86.942	19.994
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	2.557	86.942

у Суботици

дана 26.06.2023 године



W

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, СУБОТИЦА

Седиште СУБОТИЦА, ТРГ ЛАЗАРА НЕШИЋА 9/а

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01.2021 године	4001	2.456.092	4010		4019		4028		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021 године (р.бр. 1+2)	4003	2.456.092	4012		4021		4030		
4.	Нето промене у 2021 години	4004	99.354	4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. 2021 године (р.бр. 3+4)	4005	2.555.446	4014		4023		4032		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022 године (р.бр. 5+6)	4007	2.555.446	4016		4025		4034		
8.	Нето промене у 2022 години	4008	7.784	4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12.2022 године (р.бр. 7+8)	4009	2.563.230	4018		4027		4036		

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. <u>2021</u> године	4037	121.050	4046	3.629	4055	32.376	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2021</u> године (р.бр. 1+2)	4039	121.050	4048	3.629	4057	32.376	4066	
4.	Нето промене у <u>2021</u> години	4040	37.640	4049	44.528	4058	-3.629	4067	
5.	Стање на дан 31.12. <u>2021</u> године (р.бр. 3+4)	4041	158.690	4050	48.157	4059	28.747	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2022</u> године (р.бр. 5+6)	4043	158.690	4052	48.157	4061	28.747	4070	
8.	Нето промене у <u>2022</u> години	4044	253.611	4053	11.165	4062	-28.747	4071	
9.	Стање на дан 31.12. <u>2022</u> године (р.бр. 7+8)	4045	412.301	4054	59.322	4063	0	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно изнад влијске капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.2021 године	4073	2.548.395	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021 године (р.бр. 1+2)	4075	2.548.395	4084	
4.	Нето промене у 2021 години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.2021 године (р.бр. 3+4)	4077	2.733.546	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022 године (р.бр. 5+6)	4079	2.733.546	4088	
8.	Нето промене у 2022 години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.2022 године (р.бр. 7+8)	4081	3.034.853	4090	

у БЈБОТЦИ

дана 26.06.2023 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈКП «ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА»  
СУБОТИЦА**

**ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Суботица, март 2023. године**

Напомене уз финансијске извештаје

САДРЖАЈ

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

Напомене уз финансијске извештаје

**БИЛАНС УСПЕХА**  
**у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године**

	Напомене	у хиљадама РСД	
		2022.	2021.
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>975.655</b>	<b>956.454</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5	843.708	843.742
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	5	843.708	843.742
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6	36.075	27.808
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7	95.697	84.904
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	8	175	-
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>956.194</b>	<b>866.572</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	9	216.834	173.631
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10	282.758	260.817
ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА	10	206.628	186.795
ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА	10	33.685	31.510
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	10	42.445	42.512
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	11	275.902	241.892
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	12	273	1.842
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	13	95.790	84.562
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	14	1.496	22.163
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	15	83.141	81.665
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>19.461</b>	<b>89.882</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		<b>14.611</b>	<b>11.261</b>
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	16	13.711	11.242
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	16	900	19
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		<b>5.453</b>	<b>4.173</b>
РАСХОДИ КАМАТА	17	4.541	2.723
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	17	428	600
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	17	484	850
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>9.158</b>	<b>7.088</b>
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		<b>12.953</b>	<b>14.168</b>
18			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		<b>24.782</b>	<b>22.969</b>
19			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		<b>2.943</b>	<b>2.359</b>
20			
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		<b>19.084</b>	<b>11.011</b>
21			
<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ</b>		<b>1.006.162</b>	<b>984.242</b>
<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ</b>		<b>1.005.513</b>	<b>904.725</b>
<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>649</b>	<b>79.517</b>
<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>-</b>	<b>-</b>



Напомене уз финансијске извештаје

Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	<b>7.442</b>	
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	22	-	<b>156</b>
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.091	79.361
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		-	-
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	23	<b>4.604</b>	<b>20.901</b>
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	23	<b>1.151</b>	<b>14.143</b>
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	23	-	-
Ћ. НЕТО ДОБИТАК	32	<b>2.336</b>	<b>44.317</b>
У. НЕТО ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

**БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31. децембра 2022. године**

у хиљадама РСД

А К Т И В А	Напомене	2022	2021
СТАЛНА ИМОВИНА		<b>5.389.810</b>	<b>5.219.913</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	24	12.083	13.626
Улагања у развој	24	95	95
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права нематеријална имовина	24	11.988	13.531
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	24	-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	25	5.377.723	5.206.283
Земљиште и грађевински објекти	25	4.482.624	4.197.904
Постројења и опрема	25	757.715	545.049
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројење и опрема у припреми	25	119.404	459.336
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	25	-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	25	17.980	3.994
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	26	4	4
Учешћа у капиталу правних лица	26	4	4
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>232.671</b>	<b>299.316</b>
ЗАЛИХЕ	27	68.592	56.463
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	27	66.579	55.887
Роба	27	221	221
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	27	1.792	355
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	28	137.494	144.310
Потраживања од купаца у земљи	28	137.494	144.310
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	29	19.831	8.982
Остала потраживања	29	16.198	8.979
Потраживања за више плаћен порез на добитак	29	-	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	29	3.633	3
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30	2.557	86.942
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	31	4.197	2.619
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		<b>5.622.481</b>	<b>5.519.229</b>
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	44	131.645	114.401

Напомене уз финансијске извештаје

**БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31.децембра 2022. године**

П А С И В А		у хиљадама РСД	
		2022	2021
КАПИТАЛ	32	<b>3.034.853</b>	<b>2.733.546</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	32	2.563.230	2.555.446
ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	428.207	173.346
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	32	15.906	14.656
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	32	59.322	48.157
Нераспоређени добитак ранијих година	32	12.521	-
Нераспоређени добитак текуће године	32	46.801	48.157
ГУБИТАК	32	-	28.747
Губитак ранијих године	32	-	28.747
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		<b>273.096</b>	<b>469.828</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	33	62.457	67.256
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	33	62.457	67.256
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	34	210.639	402.572
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	34	12.906	6.230
Остале дугорочне обавезе	34	197.733	396.342
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	35	<b>21.737</b>	<b>20.586</b>
ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	36	<b>1.870.683</b>	<b>1.905.193</b>
КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		<b>422.112</b>	<b>390.076</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	37	284.792	271.790
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	37	956	958
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	37	86.103	72.661
Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	37	197.733	198.171
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	38	12.253	11.943
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	39	97.162	63.700
Обавезе према добављачима у земљи	39	92.419	61.811
Обавезе према добављачима у иностранству	39	2.713	-
Остале обавезе из пословања	39	2.030	1.889
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		27.845	42.417
Остале краткорочне обавезе	40	26.013	23.396
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	41	514	1.368
Обавезе по основу пореза на добитак	42	1.318	17.653
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	43	60	226
УКУПНА ПАСИВА		<b>5.622.481</b>	<b>5.519.229</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	44	131.645	114.401

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
у 2022. и 2021. години**

у хиљадама РСД

	<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ (група 30)</b>	<b>РЕВ. РЕЗ. НЕР. ДОБ. И ГУБ. (група 33)</b>	<b>НЕРАСПО- РЕЂЕНИ ДОБИТАК (група 34)</b>	<b>ГУБИТАК (група 35)</b>	<b>УКУПАН КАПИТАЛ</b>
Стање на дан 01. 01.2021. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године	2.456.092	121.050	3.629	32.376	2.548.395
Нето промене у 2021. години	99.354	37.640	44.528	-3.629	-
Стање на дан 31.12.2021. године	<b>2.555.446</b>	<b>158.690</b>	<b>48.157</b>	<b>28.747</b>	<b>2.733.546</b>
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022. године	2.555.446	158.690	48.157	28.747	2.733.546
Нето промене у 2022. години	7.784	253.611	11.165	-28.747	-
Стање на дан 31.12.2022. године	<b>2.563.230</b>	<b>412.301</b>	<b>59.322</b>	<b>0</b>	<b>3.034.853</b>

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	<b>1.058.727</b>	<b>1.055.520</b>
Продаја и примљени аванси у земљи	941.291	909.600
Примљене камате из пословних активности	9.520	7.859
Остали приливи из редовног пословања	107.916	138.061
II Одливи готовине из пословних активности	<b>854.081</b>	<b>838.379</b>
Исплате добављачима и дати аванси у земљи	472.981	487.379
Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	13.492	11.637
Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	294.152	272.274
Плаћене камате у земљи	3.436	2.372
Порез на добитак	20.935	6.791
Одливи по основу осталих јавних прихода	41.795	53.665
Остали одливи из пословних активности	7.290	4.261
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	<b>204.646</b>	<b>217.141</b>
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	<b>3</b>	<b>6</b>
Примљене камате из активности инвестирања	3	6
II. Одливи готовине из активности инвестирања	<b>100.062</b>	<b>61.731</b>
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и билошких средстава	100.062	61.731
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	<b>100.059</b>	<b>61.725</b>
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	<b>11.500</b>	<b>116.054</b>
Увећање основног капитала	-	99.354
Краткорочни кредити у земљи	11.500	16.700
II. Одливи готовине из активности финансирања	<b>200.472</b>	<b>204.522</b>
Краткорочни кредити у земљи	957	960
Остале обавезе	198.538	198.707
Финансијски лизинг	977	4.855
III. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	<b>188.972</b>	<b>88.468</b>
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>1.070.230</b>	<b>1.171.580</b>
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>1.154.615</b>	<b>1.104.632</b>
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	<b>66.948</b>
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	<b>84.385</b>	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<b>86.942</b>	<b>19.994</b>
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<b>2.557</b>	<b>86.942</b>

Напомене уз финансијске извештаје

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године**

	Напомена	2022	2021
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА</b>			
НЕТО ДОБИТАК	32	2.336	44.317
НЕТО ГУБИТАК		-	-
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
- повећање ревалоризационих резерви	32	308.007	52.703
- смањење ревалоризационих резерви	32	50.441	3.840
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
- добици		-	-
- губици	32	1.251	11.222
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	256.315	37.641
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	32	256.315	37.641
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		<b>258.651</b>	<b>81.958</b>
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		-	-

Напомене уз финансијске извештаје

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

### ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године има 192 запослених.

Појединачни финансијски извештаји потписани су од стране Директора Предузећа дана 31.03.2023 године. Потписани финансијски извештаји могу бити накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

Напомене уз финансијске извештаје

## 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

### И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

#### 2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

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

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

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), изузев у следећем:

Предузеће је саставило финансијске извештаје у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- 1 „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

#### 2.2 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за 2021. годину састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

#### 2.3. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи и расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода и расхода.



## Напомене уз финансијске извештаје

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

### 2.4. Примена претпоставке сталности пословања

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

## 3. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

### 3.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

#### 3.1.1. Обезвређење нефинансијске имовине

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

#### 3.1.2. Резервисања по основу отпремнина

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

#### 3.1.3. Резервисања по основу јубиларних награда

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

#### 3.1.4. Резервисање по основу судских спорова

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

Напомене уз финансијске извештаје

### 3.1.5. Одложена пореска средства

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

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

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

## 4. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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

### НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

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

Нематеријалним улагањима сматрају се:

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

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

Почетно мерење нематеријалних улагања се врши по набавној вредности.

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

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

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

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

## Напомене уз финансијске извештаје

Накнадни издатак (додатно улагање) које се односи на нематеријално улагање након његове набавке, увећава вредност нематеријалног улагања ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак које не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања. Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање може да врши комисија за попис, уколико бар један њен члан поседује стручну способност да то уради.

Преостала (резидуална) вредност нематеријалних улагања сматра се да је једнака нули, осим када:

1. постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају преосталог века трајања
2. за то средство постоји активно тржиште на коме се може утврдити преостала вредност

Нематеријално улагање престаје да се признаје по његовом отуђивању или када се од његове употребе не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалних улагања утврђују се као разлика између нето прилива од отуђења и исказаног износа нематеријалног улагања и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Преглед распона амортизационих стопа за нематеријална улагања:

Нематеријална имовина	од 10% до 15%
-----------------------	---------------

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама утврдило да процену преосталог века коришћења нематеријалних улагања може да врши комисија. Утврђивање преосталог века коришћења врши се посебно за свако нематеријално улагање.

## НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА (ОСНОВНА СРЕДСТВА)

Некретнине, постројења, опрема (основна средства) су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи, за пружање услуга, за изнајмљивање трећим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једне године и чија је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа.

Као некретнине, постројења, опрема (основна средства) исказују се: земљишта, грађевински објекти, машине, моторна возила, канцеларијски намештај и све друге некретнине, постројења и опрема која учествују и служе у процесу пословања Предузећа и признају се у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења, опрема (основна средства) признају се у Предузећу на позицији основних средстава, када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тих средстава притицати у Предузеће и када се поуздано може измерити набавна вредност тих средстава.

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

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

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

## Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Износ некретнина, постројења и опреме који подлежу обрачуну амортизације, отписују се систематски током њиховог корисног века трајања.

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

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

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

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

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

## Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

Утврђивање преосталог века употребе у Предузећу врши се понаособ за свако средство.

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

Уколико се на дан билансирања (израда финансијских извештаја) утврди да је неко средство обезвређено, основица за обрачун амортизације се умањује за износ обезвређења.

Износ обезвређења не утиче на обрачунату амортизацију за текућу годину, односно за годину за коју се врши израда годишњег рачуна, јер се износ обезвређења утврђује после обрачунате амортизације. Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се док основно средство не буде у целости амортизовано.

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

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе или када се од његовог отуђења не очекују накнаде будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава (књиговодствена вредност) и признају се као приход или расход у билансу успеха Предузећа.

Преглед распона амортизационих стопа за најзначајније групе основних средстава:

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

## Напомене уз финансијске извештаје

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

### НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ

Некретнине, постројења и опрему у припреми, Предузеће евидентира на групи конта 027–Некретнине, постројења и опрема у припреми.

На инвестиције које су у фази изградње односно прибављања, не обрачунава се амортизација.

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

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

### ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

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

### ЗАЛИХЕ

Залихе обухватају:

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

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

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

- набавној вредности
- по тржишној цени на дан продаје.

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

Залихе основног и помоћног материјала који се набављају од добављача, мере се по набавној вредности. Обрачун излаза залихе основног и помоћног материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

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

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

## Напомене уз финансијске извештаје

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

Средства алата и ситног инвентара су средства, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност у време набавке је мања од просечне бруто зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку републичког органа.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу и терети трошкове пословања.

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

## ПОТРАЖИВАЊА

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

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

Предузеће наплаћује своја потраживања од следећих категорија потрошача:

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

Издате фактуре из основне делатности Предузећа садрже износ дуга за испоручену чисту воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и износ пореза на додату вредност.

За исправност издатих фактура одговорно лице је Руководилац Службе евиденције, обрачуна и наплате.

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

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

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

## Напомене уз финансијске извештаје

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

### ПРИХОДИ И РАСХОДИ

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

Предузеће остварује:

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

#### 1. Приходе од продаје сачињавају:

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

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

Код остваривања прихода од активирања учинака (приходи из сопствене режије), одговорно лице је дужно да својим потписом потврди сваки интерни обрачун који се предаје Служби књиговодствено финансијске оперативе на књижење.

Приходе од активирања учинака чине приходи по основу употребе материјала, резервних делова и услуга за радове у сопственој режији на основним средствима.

Руководилац сектора за финансије процењује значајност висине одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Расходи Предузећа обухватају све трошкове који произилазе из активности Предузећа и који се признају на класи 5 у складу са „Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС, бр. 89/2020).



## Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе основног и помоћног материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе, зараде и остала примања запослених и друге трошкове, независно од момента плаћања.

### ОБАВЕЗЕ

Предузеће има дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе по основу зарада и накнада зарада, друге обавезе, обавезе по основу пореза на додатну вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине. Обавезе за порез на додатну вредност обухватају обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи, обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по посебној стопи, обавезе за порез на додатну вредност по примљеним авансима по општој стопи, обавезе за порез на додатну вредност по примљеним авансима по посебној стопи и обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза.

Краткорочним финансијским обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана годишњег биланса, односно од дана чинидбе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности.

Након почетног признавања Предузеће мери све финансијске обавезе по набавној вредности односно по цени из фактуре добављача, уговора и из решења надлежних државних органа у складу са одредбама закона. Дугорочне обавезе сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

У оквиру резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказују се дугорочна резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда за континуиран рад у Предузећу у складу са МРС 19. Актуарски добици и губици, који настају по основу обрачуна резервисања признају се у осталом свеобухватном резултату преко рачуна 331 у периоду у којем су и настали.

### МАТЕРИЈАЛНО ЗНАЧАЈНА ГРЕШКА

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен у МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка ако за више од 3% мења укупне приходе.

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

### КАПИТАЛ

Капитал Предузећа је државни капитал.

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

Промене на капиталу Предузећа могу бити у облику:

#### 1. Повећања:

- додатним улагањем у Предузеће од стране оснивача
- претварањем резерви у основни капитал

Напомене уз финансијске извештаје

- претварањем нераспоређене добити у основни капитал.  
2. Смањења:

- ради покрића губитка

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

ОБЕЗВРЕЂЕЊЕ

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

Напомене уз финансијске извештаје

## БИЛАНС УСПЕХА

### ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

#### 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИПТУ

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- приходи од продаје воде	362.523	366.153
- приходи од одвођења отпадних вода	173.476	174.278
- приходи од пречишћавања отпадних вода	200.590	202.026
- приходи од услуга за спремност система	66.747	64.713
- приходи од прикључака воде	21.667	15.154
- приходи од прикључака канализације	5.817	8.394
- приходи од одржавања водоводне мреже	225	136
- приходи од одржавања канализационе мреже	191	-
- приходи од одржавања чесми	1.088	1.090
- приходи од одржавања фонтана	6.490	5.402
- приходи од машинског чишћења канализације	2.406	3.483
- приходи од баждарнице	177	214
- приходи од чишћења септичких јама	8	352
- приходи од снимања канализационе мреже	757	1.169
- приходи од лабораторије	27	-
- приходи од одржавања сливника	-	59
- остали приходи	1.519	1.119
	<b>843.708</b>	<b>843.742</b>

Приходи од продаје производа и услуга су у 2022. години на истом нивоу као у 2021. години. Приходи из основне делатности чине 95% прихода од продаје производа и услуга (продаја воде, одвођење и пречишћавање отпадне воде и погонска спремност), преосталих 5% чине приходи из споредне делатности.

#### 6. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе – струја	4.045	4.260
- Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности	32.030	23.548
	<b>36.075</b>	<b>27.808</b>

Предузеће је у 2022. години, према препорукама Државне ревизорске институције, као и у складу са Законом о комуналним делатностима, извршило вредносно евидентирање прикључења на водоводну и канализациону мрежу као повећање основних средстава са једне и прихода са друге стране. Чланом 31. Закона о комуналним делатностима ("Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) је прописано да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде уграђен на месту прикључења инсталација корисника на комуналну инфраструктуру представља саставни део комуналне инфраструктуре. Рачуноводственим политикама је дефинисано да прикључак има неограничен век трајања и из тог разлога се за исти не врши обрачун амортизације.

У оквиру прихода од активирања учинака, евидентирани су приходи од производње електричне енергије у сопственој режији на постројењу за пречишћавање отпадних вода, где се вишак муља из

Напомене уз финансијске извештаје

отпадних вода угушћује и дигестује у два дигестора. Током процеса анаеробне дигестије долази до производње енергије у виду метана (биогаса). Биогаз произведен у дигесторима се претвара у енергију путем гасних мотора. У периоду од јануара до децембра месеца 2022. године на овај начин је произведено укупно 1.288.820 kWh електричне енергије, односно према обрачуну трошкова и учинака 4.045 хиљада РСД.

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Приходи по основу условљених донација	80.780	70.235
Приходи од заједничке наплате	3.537	6.170
Остали пословни приходи (префактурисане услуге извршитеља)	11.380	8.499
	<b>95.697</b>	<b>84.904</b>

Остали пословни приходи су у 2022. години за 12,71% већи у односу на исте у 2021. години. У оквиру осталих пословних прихода највеће учешће имају приходи од условљених донација у укупном износу од 80.780 хиљ. РСД. У складу са одредбама МРС 20 и осталим релевантним МРС, реч је примљеним донацијама и државним давањима – улагањима у основна средства Предузећа, која се признају као приход периода у сразмери са амортизацијом објеката и опреме набављене из тих средстава.

Приход од заједничке наплате у висини од 3.537 хиљ. РСД односи се на фактурисане трошкове учесницима у обједињеној наплати комуналних услуга (ЈКП “Чистоћа и зеленило” и ЈКП “Димничар”). Остали пословни приходи у износу од 11.380 хиљаде РСД односе се на префактурисане услуге извршитеља ангажованих на наплати потраживања од купаца, који нису измирили своје обавезе након достављања опомена.

**8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Приходи од усклађивања вредности залиха	175	-
	<b>175</b>	

Приходи од усклађивања вредности залиха у износу од 175 хиљ. РСД, се односе на обезвређење залиха материјала.

**ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

**9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- основни материјал	70.931	67.136
- мазиво	509	366
- хемикалије и стакларије	3.393	5.153
- резервни делови	6.744	4.429
- алат и ситан инвентар, ауто гуме	8.102	4.307
- канцеларијски материјал	1.292	1.114

Напомене уз финансијске извештаје

- гориво	9.863	7.974
- електрична енергија, топлотна енергија, гас	113.744	80.806
- хигијенско – санитарни материјал	2.101	2.223
- остали материјал	155	123
	<b>216.834</b>	<b>173.631</b>

Трошкови материјала у 2022. години су за 24,88% већи него исти у 2021. години. Трошкови основног материјала у 2022. години су већи за за 5,65% у односу на 2021. годину, највећим делом због раста цена материјала, као и већег утрошка материјала услед отклањања кварова на водоводној и канализационој мрежи.

Трошкови електрична енергије, топлотне енергије и гаса су у 2022. години већи за 40,76% у односу на 2021. годину, због повећања цена наведених трошкова.

Повећање трошкова је присутно и код трошкова мазива (39,07% у односу на 2021. годину), резервних делова (52,27% у односу на 2021. годину), алата и ситног инвентара (88,11% у односу на 2021. годину), трошкова канцеларијског материјала (15,98% у односу на 2021. годину), трошкова горива (23,69% у односу на 2021. годину).

Код осталих трошкова материјала (хемикалија и стакларија, хигијенско – санитарни материјал) је дошло до смањења расхода.

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

**10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	206.628	186.795
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.685	31.510
Трошкови накнада по уговору о делу	138	325
Трошкови услуга студентских задруга	13.403	12.653
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.105	3.972
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.781	1.792
Отпремнине изнад резервисаног износа	1.697	375
Јубиларне награде	853	2.990
Солидарна помоћ запосленима	1.127	1.452
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	805	520
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	9.491	8.731
Остала давања незапосленима	695	431
Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	9.082	8.943
Стипендија	268	243
Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	-	85
	<b>282.758</b>	<b>260.817</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у 2022 години за 8,41 % већи него исти у 2021. години.

Појединачно посматрано, наведени трошкови су реализовани у складу са планираним величинама исказаним у Програму пословања за 2022. годину и у складу са колективним уговорима који важе за запослене у комуналној делатности.

Напомене уз финансијске извештаје

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

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

У 2022. години Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ запосленима за поправљање материјалног положаја у складу са Анексом II посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности РС. који је потписан 19.12.2017. године. Износ солидарне помоћи по запосленом износи 41.800 РСД у нето износу.

У складу са одредбама МРС 19, извршена су резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима, која су обрачуната уз примену одговарајућих параметара и претпоставки, те су разлике исплаћене изнад резервисаних износа евидентиране у оквиру групе рачуна 529.

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	у хиљадама РСД
- амортизација грађевинских објеката	158.804	141.338	
- амортизација опреме	114.087	98.244	
- амортизација нематеријалних улагања	3.011	2.310	
	<b>275.902</b>	<b>241.892</b>	

Трошкови амортизације у 2022. години су за 14,06 % већи у односу на исте у 2021. години и исти су резултат активирања основних средстава набављених из средстава кредита, донација и сопствених средстава.

**12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	у хиљадама РСД
Трошкови обезвређења материјала и робе	273	1.842	
	<b>273</b>	<b>1.842</b>	

Трошкови обезвређења залиха материјала и робе у износу од 273 хиљ. РСД, се односе на процену фер вредности материјала на залихама. Процена фер вредности материјала је вршена на основу садашњих цена на тржишту, јер материјал током складиштења није изгубио на квалитету и процењене вредности одговарају актуелним тржишним ценама, које би се оствариле продајом на тржишту.

**13. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>	у хиљадама РСД
Трошкови услуга на изради учинка	13.569	12.964	
Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефон, интернет	22.889	24.031	
Трошкови услуга одржавања	45.357	36.954	
Трошкови одржавања водомера, алата и ситног инв.	6.907	2.844	
Трошкови рекламе и пропаганде	395	440	
Трошкови комуналних услуга	1.293	1.089	
Трошкови услуга заштите на раду	-	46	

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови читања водомера	-	-
Трошкови осталих производних услуга	4.276	5.396
Трошкови дератизације	264	193
Трошкови регистрације возила, паркинга и ауто пута	757	522
Трошкови РТС препплате	83	83
	<b>95.790</b>	<b>84.562</b>

Трошкови производних услуга у 2022. години су за 13,28% већи у односу на исте у 2021. години. Значајно повећање трошкова је присутно код трошкова одржавања, јер је већина основних средстава дотрајала и потребно их је чешће сервисирати.

**14. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	1.028	803
- трошкови резервисања за јубиларне награде	468	21.360
	<b>1.496</b>	<b>22.163</b>

Трошкови резервисања у 2022. години су знатно мањи у односу на исте у 2021. године. Резервисања за јубиларне награде су у 2022. години мања, услед мањег броја запослених који су имали јубилеје за 20, 30 и 40 година, иако је већа била просечна зарада и други параметри који су утицали на обрачун ових резервисања.

У обрачунатом резервисању за отпремнине и јубиларне награде коришћени су прописани подаци за обрачун ( просечна зарада за децембар 2022. године у износу од 115.315 РСД, дисконтни фактор од 0,09, стопа раста 0,12 и стопа флукуације од 0,10). Прва резервисања обрачуната у 2017. години су обухватила обрачун за сваког запосленог за први најближи јубилеј у складу са објављеним статистичким подацима предвиђеним за обрачун. Сваке наредне године укидају се исплаћени јубилеји и обрачунавају се наредни јубилеји.

**15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Трошкови ревизије	295	220
Трошкови адвокатских услуга	728	463
Трошкови здравствених услуга	684	887
Трошкови стручног образовања запослених	1.799	1.491
Трошкови чишћења просторија	3.652	3.012
Трошкови обезбеђења	5.493	4.415
Трошкови интелектуалних услуга	4.333	3.502
Трошкови анализе воде	14.152	11.945
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.636	1.396
Трошкови заједничке наплате	9.224	16.798
Трошкови штампе рачуна	1.505	1.307
Трошкови одржавања софтвера	6.891	6.914
Трошкови репрезентације	1.400	299

Напомене уз финансијске извештаје

Трошкови премија осигурања	3.220	2.828
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.961	1.894
Трошкови чланарина	1.329	960
Трошкови пореза (порез на имовину, одводњавање, заштита животне средине, фонд вода)	11.070	13.268
Трошкови огласа у штампи	165	117
Трошкови такса	1.436	600
Трошкови судског извршитеља	10.706	7.982
Трошкови стручних часописа и новина	405	426
Остали трошкови	983	904
Трошкови судског вештака	74	37
	<b>83.141</b>	<b>81.665</b>

Нематеријални трошкови су у 2022. години су за 1,81 % већи у односу на исте у 2021. години.

У структури ових трошкова, највеће учешће имају трошкови анализе воде, трошкови пореза, трошкови заједничке наплате и трошкови судског извршитеља ангажованих на наплати потраживања ван валуте.

**16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Приходи од камата:		
- по затезним каматама	13.709	11.236
- трансакционих депозита	2	6
Позитивне курсне разлике	11	19
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	889	-
	<b>14.611</b>	<b>11.261</b>

Приходи од затезних камата у 2022. години су већи за 29,75% у односу на исте у 2021. години.

Приходи од затезних камата у износу од 13.709 хиљ. РСД, се односе на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Законска камата се обрачунава на начин прописан Законом о затезној камати (Сл. Гласник РС, бр. 119/12). Највеће учешће у обрачунатим приходима од камата има камата обрачуната Општој болници Суботица. Приходи од камата на депозите по виђењу у износу од 2 хиљ. РСД, се односе на приходе који су остварени по основу уговора са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике у износу од 11 хиљ. РСД, се односе на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством.

Приход по основу ефеката валутне клаузуле у висини од 889 хиљ. РСД, односе се на позитивне ефекте валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу финансијских лизинга, као и на основу уговора о зајму за „Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” од КФВ банке.

**17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	3.063	2.101
- расходи камата по кредитима у земљи (овердрафт)	136	76
- расходи камата по кредиту код КФВ банке	108	126



Напомене уз финансијске извештаје

- расходи камата по финансијском лизингу	92	255
- расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода	1.134	125
- расходи камата по купопродајним односима	8	40
- негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	428	600
- остали финансијски расходи	484	850
	<b>5.453</b>	<b>4.173</b>

Финансијски расходи у 2022. години су за 30,91% већи у односу на исте у 2021. години, услед већих трошкове камата за коришћење краткорочног револвинг кредита.

Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи у износу од 3.063 хиљ. РСД, односе се на камату на краткорочни револвинг кредит који се користи за плаћање ануитета дугорочног зајма за реконструкцију постројења за пречишћавање отпадних вода.

Расходи камата по кредитима у земљи – овердрафт у износу од 136 хиљ. РСД, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, на основу уговора са пословном банком.

Расходи камата по кредиту код КФВ банке у износу од 108 хиљ. РСД, односе се на обрачунату камату на повучена средства код КФВ банке. Ануитети код наведене банке доспевају у јануару и јулу месецу.

Расходи камата по финансијском лизингу у висини од 92 хиљ. РСД, односе се плаћене камате за возила која су набављена путем финансијског лизинга.

Расходи камата за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 1.134 хиљ. РСД, односе се на камату због кашњења у плаћању обавеза по основу јавних прихода.

Расходи камата по купопродајним односима у износу од 8 хиљ. РСД односе се на камату због кашњења у плаћању месечних обавеза.

Негативне курсне разлике у износу од 428 хиљ. РСД, односе се на промену девизног курса приликом вршења платног промета са иностранством, као и на расходе по основу негативних ефеката валутне клаузуле који су обрачунати на обавезе по основу кредита са КФВ банком и на дугорочни зајам код ЕБРД банке.

Остали финансијски расходи у износу од 484 хиљ. РСД односе се на трошкове трансакције по основу позајмице, које је Предузеће примило на основу уговора са ЈКП „Суботицагас“, где је уговорена позајмица на износ 45.000 хиљ. РСД са роком враћања до октобра 2022. године. Уговором је утврђено да ће ЈКП „Суботицагас“ након враћања позајмице обрачунати камату.

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

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Приход од наплате исправљених потраживања из ранијих периода	12.953	14.168
	<b>12.953</b>	<b>14.168</b>

Приходи од наплате исправљених потраживања купаца из ранијих периода, који износе 12.953 хиљ. РСД односе се на исправљена потраживања од купаца за која је пописна комисија на дан 31.12.2021. године утврдила да испуњавају услове за исправку, а која су наплаћена у току 2022. године.

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

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Обезвређење потраживања	24.782	22.969
	<b>24.782</b>	<b>22.969</b>

Напомене уз финансијске извештаје

Расходи по основу обезвређења потраживања у висини од 24.782 хиљ. РСД, обухватају потраживања од купаца старија од годину дана.

**20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Наплаћена отписана потраживања	175	-
Приходи од наплате пенала, казни, штета	1.004	845
Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде	1.741	1.046
Остали непоменути приходи	4	460
Остали непоменути приходи – изравнање салда	8	1
Остали непоменути приходи - тужбе	11	7
	<b>2.943</b>	<b>2.359</b>

Остали приходи су за 24,76 % већи у односу на исте у 2021. години.

Приходи од наплате пенала, казни, штета у износу од 1.004 хиљ. РСД односе се на накнаду штете оштећење возила Предузећа и за наплаћене пенале ОЗ „Грађевинац“.

Приходи од укидања дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.741 хиљ. РСД, односе се на укидање неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених, који су напустили Предузеће у 2022. години.

Остали непоменути приходи у износу од 4 хиљ. РСД односе се на рефундацију за претплату на стручни часопис.

Остали непоменути приходи у износу од 11 хиљ. РСД односе се на трошкове по основе тужбе преко извршитеља.

**21. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Губици по основу расход. некретнине, постројења и опреме, нематеријалне имовине	1.164	406
Расход по основу отписа осталих постројења, опреме и инвестиција у току	11.825	7.428
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.925	2.000
Казне за прекршаје, трошкови спорова	375	81
Накнаде штете трећим лицима	1.953	120
Расходи по основу неисправности материјала и робе (по Годишњем попису)	57	8
Расходи за хуманитарне, културне, здравств. и научне намене	10	-
Порез на расход и мањак ситног инвентара (по Годишњем попису)	67	58
Остали расходи	401	145
Остали расходи – порез на додату вредност	289	745
Остали непоменути расходи – изравнање салда	18	20
	<b>19.084</b>	<b>11.011</b>

Губици по основу расхода некретнина, постројења и опреме и остале нематеријалне имовине у висини од 1.164 хиљ. РСД, обухватају отпис нематеријалног улагања. Расходи по основу отписа осталих

Напомене уз финансијске извештаје

постројења, опреме и инвестиција у току у износу од 11.825 хиљ. РСД обухватају расход опреме и искњижење резервних делова током године, као и расход опреме за које је годишњим пописом на дан 31.12.2022. године утврђено да не испуњавају услов за даље признавање у пословним књигама Предузећа, јер се од ових ставки не очекује притицање економске користи у будућем периоду.

Расходи по основу директног отписа потраживања у висини од 2.925 хиљ. РСД, обухватају директан отпис потраживања од тужених потрошача, за које је од стране извршитеља достављен закључак да је потрошач преминуо или да је предмет одбачен (1.051 хиљ. РСД), директан отпис по основу разних рекламација на основу веродостојне документације (647 хиљ. РСД), директан отпис по основу застарелости потраживања (200 хиљ. РСД) и директан отпис по основу судске одлуке (1.027 хиљ. РСД). Казне за прекршаје и трошкови спорова обухватају казне за паркирање (152 хиљ. РСД) и трошкове парничког поступка и вештачења (223 хиљ. РСД).

Расходи по основу накнаде штете трећим лицима у износу од 1.953 хиљ. РСД односе се на накнаду за вансудско поравњање због изливања канализационе мреже у Банатској улици током временских непогода услед чега је дошло до плављења споменуте улице и настанка материјалне штете (1.953 хиљ. динара).

Остали расходи у износу од 401 хиљ. РСД односе се на обавезу учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом (401 хиљ. РСД).

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

	у хиљадама РСД	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	11.742	5.572
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	4.300	5.728
	<b>7.442</b>	<b>156</b>

Приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 11.742 хиљ. РСД односе се на :

- потраживања по основу претплате за накнаду за одводњавање, накнаду за коришћење објеката за одвођење отпадних вода и на накнаду за испуштenu воду у износу од 3.491 хиљада РСД, где је коначним решењем за 2021. годину утврђена мања накнада у односу на аконтацију за 2022. годину;
- корекцију почетног стања у износу од 6.877 хиљада динара,
- за бенефицирани стаж у износу од 653 хиљ. РСД,
- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и за камате у износу од 721 хиљада динара;

Расходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 4.300 хиљ. РСД односе се на :

- задужења по основу исправке рачуна купаца по основу очитаних стања и евидентираних аконтативних задужења за претходне године, као и камате у износу од 4.022 хиљада динара;
- корекција почетног стања у износу од 151 хиљ. РСД,
- накнаду за коришћење објеката за одвођење отпадних вода, накнаду за коришћење вода, накнаду за испуштenu воду у износу од 93 хиљ. РСД,
- расходи из ранијег периода за уплату заосталих пореза и доприноса на зараде у износу од 34 хиљ. РСД.

Напомене уз финансијске извештаје

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

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Порески расход периода	4.604	20.901
Одложени порески расход периода	1.151	14.143
Одложени порески приход периода	-	-

На рачуну 721 исказана је обавеза пореза на добит у износу од 4.604 хиљ.РСД.

Након обрачуна одложених кумулативних пореских средстава и обавеза, на рачуну 722 је исказан одложени порески расход периода у износу од 1.151 хиљ. РСД.

### БИЛАНС СТАЊА

#### 24. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Улагања у развој	95	95
Лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	11.988	13.531
	<b>12.083</b>	<b>13.626</b>

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

	Улагање у развој	Лиценце	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање 31. децембра 2021. године	95	2.966	16.374	1.350	-	20.785
Нове набавке и дати аванси	-	646	981	-	1.625	3.252
Процена вредности/расход	-	-	(1.625)	-	(1.625)	(3.250)
Стање 31. децембра 2022. године	95	3.612	15.730	1.350	-	20.787
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2021. године	-	829	6.330	-	-	7.159
Амортизација за 2022. годину	-	514	2.441	56	-	3.011
Процена/расход/	-	-	(1.466)	-	-	(1.466)
Стање 31. децембра 2022. године	-	1.343	7.305	56	-	8.704
Садашња вредност 31.12.2022 године – набавна вредност	95	3.612	15.730	1.350	-	20.787
Садашња вредност 31.12.2022. године – исправка вредности	-	1.343	7.305	56	-	8.704
Стање на дан 31.12.2022. године	<b>95</b>	<b>2.269</b>	<b>8.425</b>	<b>1.294</b>	-	<b>12.083</b>

#### 25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Земљиште и грађевински објекти	4.482.624	4.197.904
Постројења и опрема	757.715	545.049
Некретнине, постројења и опрема у припреми	119.404	459.336
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	17.980	3.994
	<b>5.377.723</b>	<b>5.206.283</b>

Напомене уз финансијске извештаје

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

	у хиљадама РСД					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<u>Набавна вредност</u>						
Стање 31. децембра 2021. год.	8.372	7.130.986	1.373.419	459.336	3.994	8.976.107
Нове набавке и дати аванси	-	-	-	125.496	-	125.496
Пренос са основних средстава у припреми	-	418.007	50.588	(465.428)	17.980	21.147
Отуђивање, расхоровање и обрачун аванса	-	(19.527)	(54.675)	-	(3.994)	(78.196)
Стање 31. децембра 2022. год.	8.372	7.529.466	1.369.332	119.404	17.980	9.044.554
<u>Исправка вредности</u>						
Стање 31. децембра 2021. год.	-	2.941.454	828.370	-	-	3.769.824
Амортизација -2022. година	-	152.066	114.087	-	-	266.153
Отуђивање и расхоровање	-	(38.306)	(330.840)	-	-	(369.146)
Стање 31. децембра 2022. год.	-	3.055.214	611.617	-	-	3.666.831
<u>Садашња вредност</u>						
01.01.2022. године	8.372	4.189.532	545.049	459.336	3.994	5.206.283
Садашња вредност 31.12.2022. године	<b>8.372</b>	<b>4.474.252</b>	<b>757.715</b>	<b>119.404</b>	<b>17.980</b>	<b>5.377.723</b>

Од укупног износа датих аванса за некретнине, постројења и опрему који на дан 31.12.2022. године износе 17.980 хиљ. РСД, усаглашено је 41,64%. Дати аванси се односи на плаћени аванс по уговору за опремање и изградњу бунара у Вишњевцу (5.000 хиљ. РСД), опремање и изградњу бунара у Мишићеву (5.000 хиљ. РСД), извођење радова на водоводној и канализационој мрежи (7.500 хиљ. РСД), као и за израду студије изводљивости за уградњу мониторинг система на постројењу (480 хиљ. РСД).

**26. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
	% учешће	% учешће
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Учешћа у капиталу правних лица	4	4
	<b>4</b>	<b>4</b>

**27. ЗАЛИХЕ**

Залихе се односе на:

Залихе материјала	у хиљадама РСД	
	2022.	2021
Материјал	59.172	50.707
Резервни делови	4.678	2.033
Алат и инвентар	2.729	3.147
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>66.579</b>	<b>55.887</b>
Роба		
Роба у магацину	221	221
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>221</b>	<b>221</b>

Напомене уз финансијске извештаје

Плаћени аванси за залихе и услуге односе се на:		у хиљадама РСД
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	1.792	355
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>1.792</b>	<b>355</b>

Са дужницима нису усаглашена потраживања у износу од 85 хиљ. РСД, односно 4,70 % наведених потраживања.

**28. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

		у хиљадама РСД
Купци у земљи	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
- мала привреда	4.776	5.354
- радне организације	16.386	14.782
- установе	15.384	18.979
- физичка лица – домаћинства (кућни савети, широка потрошња)	93.052	97.160
- правна лица – услуге из споредне делатности	1.868	1.157
- физичка лица – прикључци	1.457	2.150
- физичка лица – услуге из споредне делатности	214	267
- трошкови извршитеља	4.357	4.461
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>137.494</b>	<b>144.310</b>

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	у хиљадама РСД
Стање исправке вредности потраживања од купаца 01. јануара 2022. године	72.171
Наплата исправљених потраживања у току године	(12.266)
Искњижење исправке потраживања из ранијих периода која нису наплаћена у 2022. Години	(9.748)
Исправка вредности потраживања у току године	23.531
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>73.688</b>

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износи се састоји од следеће структуре:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца у малој привреди	2.674
- потраживања од купаца у радним организацијама	3.568
- потраживања од купаца у установама	30.000
- потраживања од купаца – физичких лица - домаћинства	11.390
- потраживања од правних лица – услуге из споредне делатности	313
- потраживања од физичких лица – услуге из споредне делатности	1.090
- потраживања од физичких лица – прикључци	1.029
- тужени купци - домаћинства	17.401
- трошкови извршитеља	6.223
Укупно:	<b>73.688</b>

Од укупног износа потраживања од купаца исказаних на дан 31.12.2022. године, потрошачима – правним лицима су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 76.755 хиљ. РСД, од чега није усаглашено 26.767 хиљ. РСД, односно није усаглашено 26,14 % наведених потраживања.

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

Напомене уз финансијске извештаје

## 29. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала потраживања се односе на:	2022.	у хиљадама РСД 2021.
Потраживања за затезну камату	6.415	5.202
Потраживања за камату на депозите по виђењу	-	1
Потраживања за боловање	194	259
Потраживања за накнаду штете	8	8
Остала потраживања	1.687	1.342
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3.856	2.089
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	107	77
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	3.931	-
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	3.633	3
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>19.831</b>	<b>8.981</b>

Исправка вредности потраживања за затезну камату на дан 31.12.2022. године износи 19.367 хиљ. РСД, са следећом структуром:

	у хиљадама РСД
- потраживања од купаца за затезну камату у малој привреди	395
- потраживања од купаца за затезну камату у радним организацијама	677
- потраживања од купаца за затезну камату у установама	2.167
- потраживања од купаца за затезну камату од физичких лица - домаћинства	3.040
Укупно:	<b>24.855</b>

Потраживања за затезну камату у износу од 6.415 хиљ. РСД, односе се на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која нису у року измирена. Износ од 2.040 хиљ. РСД није усаглашен. Преостали износ од 4.375 хиљ. РСД односи се на потраживања за камату физичких лица са којим у складу са законским одредбама, Предузеће није било у обавези и да врши усаглашавање потраживања.

Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса у износу од 3.633 хиљ. РСД се односе на разлике утврђене приликом сравањења аналитичких картица и након примљених коначних решења за накнаде за одводњавање, накнаде за коришћење водног добра и накнаде за коришћење објеката за одвођење отпадних воде, где су у коначним решењима утврђени мањи износи у односу на плаћене обавезе за споменуте накнаде.

Потраживање за боловање у износу од 194 хиљ. РСД односи се на потраживање накнада зарада које се рефундирају.

Потраживање за накнаду штете у износу од 8 хиљ. РСД односи се на наплаћене казнене пенале од Омладинске задруге „Грађевинац“ који је вршио читавање мерних инструмената.

Остала потраживања у износу од 1.687 хиљ. РСД односе се на потраживања за трошкове обједињене наплате који настају у Предузећу, а који се деле према уговором дефинисаним критеријумима на ЈКП “Чистоћа и зеленило” (1.455 хиљ. РСД) и ЈКП “Димничар” (71 хиљ. РСД), потраживање по основу потврђене првостепене пресуде, које треба да иде на извршење (37 хиљ. РСД), потраживања по основу платних картица (55 хиљ. РСД) и потраживања од незапослених за судске пресуде (69 хиљ. РСД).

Напомене уз финансијске извештаје

### 30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачун	2.375	16.698
Текући (пословни) рачун – Управа за трезор	-	70.000
Благајна	182	244
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>2.557</b>	<b>86.942</b>

### 31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови (стручни часописи, осигурање, аутобуске карте, коришћење софтвера)	4.197	2.619
Стање на дан 31. децембра 2022. Године	<b>4.197</b>	<b>2.619</b>

Унапред плаћени трошкови у износу од 4.197 хиљ. РСД односе се на трошкове осигурања (3.341 хиљ. РСД), трошкове часописа (54 хиљ. РСД), аутобуске карте за долазак и одлазак са посла (3 хиљ. РСД), коришћење Flat Rate (15 хиљ. РСД), коришћење софтверског пакета (97 хиљ. РСД), коришћење Endpoint Antivirus софтвера (277 хиљ. РСД), коришћење Scoring система (21 хиљ. РСД), коришћење Аутодата пакета (29 хиљ. РСД), коришћење Интернет Security пакета (3 хиљ. РСД), коришћење софтвера за одржавање програма (87 хиљ. РСД) и коришћење Sophos Protection (270 хиљ. РСД).

### 32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Основни и остали капитал ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.563.230 хиљ. РСД обухвата државни капитал (100%).

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Државни капитал	2.563.230	2.555.446
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	428.207	173.346
Нераспоређени добитак текуће године	46.801	48.157
Нераспоређени добитак ранијих година	12.521	-
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	(15.906)	(14.656)
Губитак текуће године	-	-
Губитак ранијих година	-	(28.747)
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>3.034.853</b>	<b>2.733.546</b>

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

Основни капитал Предузећа у износу од 2.563.230 хиљ. РСД регистрован је у Агенцији за привредне регистре (решење број БД 102616/2022).

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 12.521 хиљ. РСД се односи на корекцију преноса ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 46.801 хиљ. РСД се састоји од износа 8.091 хиљ. РСД (који је резултат разлике прихода и расхода периода, пореског расхода периода (4.604 хиљ. РСД), одложених расхода периода (1.151 хиљ. РСД) и преноса дела ревалоризационих резерви на нераспоређени добитак током периода обрачунавања амортизације (44.465 хиљ. РСД). Износ дела



Напомене уз финансијске извештаје

ревалоризационе резерве који је пренет на нераспоређену добит утврђен је као количник ревалоризационе резерве и преосталог века коришћења објекта.

Ревалоризационе резерве Предузећа, које на дан 31. децембра 2022. године износе 428.207 хиљ. РСД, формиране су на основу процене вредности управних зграда и викенд куће у 2013. години, као и процене нематеријалне имовине, некретнина и опреме у 2016. години, процене која је вршена на дан 31.12.2020. године, процене вршене на дан 31.12.2021. године, као и процене вршене на дан 31.12.2022. године

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених код одласка у пензију у складу са МРС 19, утврђен је актуарски губитак у висини од 15.906 хиљ РСД. У складу са изменама МРС 19, актуарски губици су признати у осталом свеобухватном резултату преко рачуна 331 у периоду у коме су и настали.

у хиљадама РСД

Назив објекта	Износ за пренос 330/341	Преостали корисни век	Преостали износ ревалоризационе резерве
1. Наплата услужни центар	893	53	46.415
2. Управна зграда	1.590	23	34.984
3. Викенд кућа на Палићу	223	24	5.128
4. Ревалоризационе резерве некретнине, постројења и опреме	51.849	-	341.680
<b>Укупно:</b>	<b>54.555</b>		<b>428.207</b>

**33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

у хиљадама РСД

	2022.	2021.
Стање на почетку године	67.256	41.140
Искоришћени износи у току периода	(45.509)	(18.952)
Укинута неискоришћени износи	(21.747)	(22.188)
Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. године	28.073	27.631
Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године	34.384	39.625
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>62.457</b>	<b>67.256</b>

У складу са одредбама МРС 19, резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених обрачуната су уз примену одговарајућих параметара и претпоставки.

Износ обрачунатог резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2022. године износи 28.073 хиљ. РСД, а износ обрачунатих резервисања за јубиларне награде је 34.384 хиљ.РСД.

**Табела за анализу осетљивости**

1.1.	Дисконтна стопа		Ефекат смањења дисконтне стопе
	9,00%	8,00%	
			+ 14,28 % отпремнина + 3,78 % јубиларне награде

Напомене уз финансијске извештаје

1.2.	Дисконтна стопа		Ефекат повећања дисконтне стопе
	9,00%	10,00%	

2.1.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат смањења процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	11,00%	

2.2.	Процењена стопа раста просечне зараде		Ефекат повећања процењен стопе раста просечне зараде
	12,00%	13,00%	

3.1.	Процент флукуације		Ефекат смањења процента флукуације
	10,00%	9,00%	

3.2.	Процент флукуације		Ефекат повећања процента флукуације
	10,00%	11,00%	

**МРС ОБЕЛОДАЊИВАЊА**

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде	2022.	2021.	2020.
		година	година	година
1.	Дисконтна стопа	9,00%	4,00%	5,00%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	12,00%	7,00%	6,00%
3.	Процент флукуације	10,00%	5,00%	7,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања	230.630	204.392	168.402
5.	Износ отпремнине у претходном период	204.392	168.402	155.758
6.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	198	198	197
7.	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	14	9	7
8.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	9	2	2
9.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у инвалидску пензију	/	/	/
10.	Укупан број новозапослених у току године	7	9	8

Напомене уз финансијске извештаје

11.	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	191	198	198
12.	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослених остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не	не
13.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	рачун 331	рачун 331	рачун 331

Рбр	Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине	2022. година
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01. текуће године	27.631.215,07
2.	Трошак текуће услуге рада	1.293.004,99
3.	Трошак прошлих услуга	0
4.	Трошак камате	2.321.460,68
5.	Актуарски <b>губитак</b> /добитак	1.250.704,76
6.	Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	1.837.207,52
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године (крајње стање на рачуну 404) р.б.1 + р.б.2 + р.б.3 + р.б. 4 - р.б. 5 – р.б. 6)	28.073.168,00
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године, на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	26.822.463,26
9.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	2.511.385,74
10.	Износ нето <b>повећања</b> /смањења обавезе за резервисања	<b>2.279.160,45</b>

Износ обрачунатог резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године износи 34.383 хиљ. РСД.

За сваког запосленог резервисање је извршено за први јубилеј за који испуњава услов у наредном периоду.

#### 34. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања. Ове обавезе укључују:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Дугорочне обавезе – ЕБРД банка “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	197.733	396.342
Дугорочни кредити и зајмови – КФВ банка “Пројекат водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III ( 5 % враћа Предузеће)	3.825	4.791
Дугорочна обавеза према Раифеисен лизингу	9.081	1.439
Стање на дан 31. децембра 2022. Године	<b>210.639</b>	<b>402.572</b>

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

- Салдо дугорочних обавеза – “Пројекат за унапређење водних система Суботице” износи 197.733 хиљ. РСД.

## Напомене уз финансијске извештаје

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

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

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

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

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

„Град Суботица отплаћује анuitете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне анuitете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (10 анuitета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књижиће се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.01.2021. године такође отплаћује анuitете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела анuitета сносиће ЈКП.”

Напомене уз финансијске извештаје

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

Износ отплаћених рата за зајам износи укупно 7.631 хиљ. ЕУР (155 хиљ. ЕУР 27. јануара 2016.; 191 хиљ. еура 27. јула 2016. године; 240 хиљ. ЕУР 27. јануара 2017.; 309 хиљ. ЕУР 27. јула 2017. године; 405 хиљ. ЕУР 25. јануара 2018. Године; 422 хиљ. ЕУР 25. јула 2018. године; 447 хиљ. ЕУР 25. јануара 2019. године, 527 хиљ. ЕУР 08. јула 2019. године; 720 хљ. ЕУР 27. јануара 2020. године; 843 хиљ. ЕУР 27. јула 2020. године; 843 хиљ. ЕУР 25. јануара 2021. године; 843 хиљ. ЕУР 09. августа 2021. године; 843 хиљ. ЕУР 21. јануара 2022. године; 843 хиљ. ЕУР 21. јула 2022. године.

На дан 31.12.2022. године салдо по овом кредиту је 3.371 хиљ. ЕУР, од тога је на краткорочним обавезама:

- два анuitета у укупном износу 1.686 хиљ. ЕУР (појединачном износу од 843 хиљ. ЕУР) која доспевају 27.01.2023. године и 27.07.2023. године.

- Салдо дугорочних обавеза – КфW банка - “Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” износи 3.825 хиљ. РСД.

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

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

У току 2022. године отплаћене су два анuitета у појединачном износу 4.062,50 Еура, два анuitета у истом износу су пренета на краткорочне обавезе.

- Салдо дугорочне обавезе према Раифеисен Лизингу износи 9.081 хиљ. РСД.

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

Предузеће је путем финансијског лизинга 01.04.2019. години набавило једно путничко возило Opel Astra I Епјоу износу од 9.755,40 еура. Уговор су закључени на отплату у 60 месечних рата са ефективном стопом лизинг накнаде 3,23% (номинална фиксна каматна стопа 2,49%) и учешћем од 33,33 %.

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

Напомене уз финансијске извештаје

### 35. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање 01. јануара	20.586	6.442
Повећање у току године	1.151	24.592
Смањење у току године	-	10.448
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>21.737</b>	<b>20.586</b>

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит, плативи у будућим периодима, а обрачунати су као разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, као и признавања кумулативно одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, резервисања за јубиларне награде, обезвређења залиха материјала и обрачунатих а неплаћених јавних дажбина.

### 36. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Одложени приходи и примљене донације за основна средства	1.870.683	1.905.193
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>1.870.683</b>	<b>1.905.193</b>

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама за основна средства у току 2022. године биле су следеће :

	у хиљадама РСД				
	Из буџета	Страни донатори	Остали донатори	Донације по основу решења Града	Укупно
Стање на почетку године	<b>938.600</b>	<b>777.236</b>	<b>181.822</b>	<b>7.535</b>	<b>1.905.193</b>
Повећање у 2022. години	46.270	-	-	-	46.270
Смањење у корист					
прихода	(20.431)	(58.757)	(1.592)	-	(80.780)
Стање на крају године	<b>964.439</b>	<b>718.479</b>	<b>180.230</b>	<b>7.535</b>	<b>1.870.683</b>

#### Капиталне субвенције из буџета Града Суботице у 2022. години:

	<b>46.270</b>
- Изградња бунара у Мишићеву	14.886
- Изградња бунара у Вишњевцу	11.884
- Изградња бунара Б-25/III на Водозахвату I	5.000
- Измештање водоводне инсталације у Јасеновачкој улици	2.000
- Изградња бунара Б-3/III у Чантавиру	5.000
- Изградња водоводне мреже у улицама Пролетерских бригада, Сутјеска	7.500

### 37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Краткорочни кредити Министарство финансија – КФВ банка	956	958
Краткорочни кредити у земљи	83.000	71.500
Обавеза према Раифеисен лизингу	3.103	930
Обавеза за “Пројекат за унапређење водних система Суботице”	197.733	198.171
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>284.792</b>	<b>271.790</b>

Напомене уз финансијске извештаје

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31.12.2022. године у износу од 284.792 хиљ. РСД обухватају следеће:

- Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 83.000 хиљ. РСД  
Уговор је закључен дана 18.07.2022. године, са роком враћања до 20. јула 2023. године; инструменти обезбеђења: 5 бланко меница; каматна стопа од 3,20% годишње; уговорени износ 100.000 хиљ. РСД. Салдо на дан 31.12.2022. године износи 83.000 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе код КФВ банке за „Водоснабдевање и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III” у износу од 956 хиљ. РСД ( два ануитета у износу од 8.125,00 ЕУРА, по продајном курсу);  
Износ отплаћених главница рата за зајам у 2022. години износи укупно 8.125,00 ЕУР.
- Краткорочни део обавезе код ЕБРД банке за “Пројекат за унапређење водних система Суботице” у износу од 197.733 хиљ. РСД;
- Краткорочни део обавезе финансијског лизинга према Раифеисен Лизингу је 3.103 хиљ. РСД.

**38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

у хиљадама РСД

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	12.253	11.943
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>12.253</b>	<b>11.943</b>

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, исказане на дан 31. децембра 2022. године износе 12.253 хиљ. РСД. Повериоцима, правним лицима, су послати изводи отворених ставки у укупном износу од 2.058 хиљ. РСД, од чега није усаглашено 2.015 хиљ. РСД, односно није усаглашено 82,60% наведених обавеза. Од укупног салда исказаног на дан 31.12.2022. године, износ 10.195 хиљ. РСД се односи на авансе примљене од физичких лица, за које не постоји обавеза усаглашавања.

**39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

у хиљадама РСД

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Обавезе према добављачима у земљи	92.419	61.811
Обавезе према добављачима у иностранству	2.713	-
Остале обавезе из пословања	2.030	1.889
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>97.162</b>	<b>63.700</b>

Обавезе према добављачима у земљи исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 92.419 хиљ. РСД, нису усаглашене у износу од 13.144 хиљ. РСД, односно није усаглашено 14,30% наведених обавеза.

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

Преглед најзначајнијих добављача (у хиљадама РСД):

Р.бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2022.
1.	ЈП „Електропривреда“	35.918
2.	„Терах нискоградња“ доо	10.153

Напомене уз финансијске извештаје

3 „Патентинг“ доо	4.110
4 „Flowtech“ доо	3.476
5 „Делта Нова“ доо	3.001
6 „ИНСА“ доо	2.518
7 „Реал Импекс“ доо	2.494
8 Компанија „Дунав осигурање“	1.862
9 „Еуро Петрол“ доо	1.600
10 „Мигрос“ доо	1.284
11. Остали добављачи	26.003
<b>Укупно добављачи :</b>	<b>92.419</b>

У оквиру осталих обавеза исказане су обавезе:

	у хиљадама РСД
Обавеза према ЈКП „Димничар“	287
Обавеза према Граду Суботици (за екологију)	1.743
	<b>2.030</b>

**40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

		у хиљадама РСД
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (децембар)	12.929	11.877
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог (децембар)	1.378	1.277
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог (децембар)	3.554	3.268
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца (децембар)	2.747	2.703
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	142	225
Обавезе по основу камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	1.129	-
Обавезе за накнаде по уговору о привремено – повременим пословима	223	169
Остале обавезе	3.911	3.877
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>26.013</b>	<b>23.396</b>

**41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ЈАВНИХ ПРИХОДА**

		у хиљадама РСД
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Обавезе за ПДВ на основу сопствене потрошње по општој стопи	67	57
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	-	599
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	448	601
Остале обавезе		111
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>515</b>	<b>1.368</b>

**42. ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК**

		у хиљадама РСД
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Порез на добитак	1.318	17.653
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>1.318</b>	<b>17.653</b>



Напомене уз финансијске извештаје

**43. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	-	-
Пасивна временска разграничења	60	226
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>60</b>	<b>226</b>

**44. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА**

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Примљене менице по склопљеним уговорима	55.156	53.050
Примљене банкарске гаранције	33.850	56.267
Дате банкарске гаранције	16.304	-
Остала ванбилансна актива и пасива (црпна станица Дудова шума)	26.335	5.084
Стање на дан 31. децембра 2022. године	<b>131.645</b>	<b>114.401</b>

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

	у хиљадама РСД
Банкарска гаранција Ерсте банке (Аqua VMV доо) (за добро извршење посла, са роком доспећа 10.02.2025)	3.797
Банкарска гаранција од „Cristal Water“ за добро извршење посла, са роком доспећа 24.06.2023	1.232
Банкарска гаранција („Delta Nova Watermeters“) за отклањање недостатка у гарантном року, са роком доспећа 14.06.2023	1.154
Банкарска гаранција АИК банке (ИНСА доо) за добро извршење посла, 01.09.2023)	267
Банкарска гаранција „Патентинг“ доо за добро извршење посла, 14.10.2023	1.500
Банкарска гаранција Раифеисен банке (Реал Импекс доо) за добро извршење посла, са роком доспећа 09.10.2023	1.505
Банкарска гаранција Еуробаннк ад (Гео инжењеринг БГП), добро извршење посла, са роком доспећа 24.08.2023	3.212
Банкарска гаранција Еуробаннк ад (Гео инжењеринг БГП), гаранција за поврат аванса, са роком доспећа 24.08.2023	5.000
Банкарска гаранција Раифеисен банке (Реал Импекс доо-) гаранција за поврат аванса, са роком доспећа 09.10.2023	5.000
Банкарска гаранција Комерцијалне банке (Гео инжењеринг ГП доо) , отклањање недостатака у гарантном року ,са роком доспећа 15.02.2023	546
Банкарска гаранција Тегах нискоградња доо, добро извршење посла, са роком доспећа	7.500
Банкарска гаранција Ерсте банке (ГП Градитељ НС доо) за отклањање недостатака у гарантном року, 23.08.2025	3.137

**45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

**Управљање ризицом капитала**

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

Структура капитала се испитује на годишњем нивоу.

Напомене уз финансијске извештаје

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

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
а) Задуженост	632.752	784.960
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
Нето задуженост ( задуженост – готовина)	630.195	698.018
б) Капитал	3.034.938	2.733.546
Рацио нето дуговања према капиталу	0,21	0,26

а) Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

б) Капитал укључује основни капитал, ревалоризационе резерве, нереализоване губитке по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређени добитак и губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени број 4. финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	137.494	144.310
Остала потраживања	16.198	8.979
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
<b>Укупно :</b>	<b>156.253</b>	<b>240.235</b>
<i>Финансијске обавезе</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	284.792	271.790
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	92.419	61.811
Друге обавезе	2.030	1.889
<b>Укупно :</b>	<b>379.241</b>	<b>335.490</b>

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

Напомене уз финансијске извештаје

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар	31. децембар	31. децембар	31. децембар
	2022.	2021.	2022.	2021.
ЕУР	0	0	204.875	597.840

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

Напомене уз финансијске извештаје

	31. децембар	31. децембар	31. децембар	у хиљадама РСД
	2022.	2021.	2022.	31. децембар
	-10%	-10%	+10%	2021.
ЕУР	-20.488	59.784	20.488	59.784
	-20.488	59.784	20.488	59.784

**Ризик од промене каматних стопа**

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

	2022.	2021.
<b>Финансијска средства</b>		
<u>Некаматносне</u>		
Дугорочни финансијски пласмани	4	4
Потраживања по основу продаје	7.895	8.035
Остала потраживања	16.198	8.979
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	86.942
<u>Каматносне</u>		
Потраживања по основу продаје	129.599	136.275
Укупно нето потраживање	<b>156.253</b>	<b>240.235</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<u>Некаматносне</u>		
Дугорочне обавезе	(197.733)	(396.342)
Краткорочне финансијске обавезе	(197.733)	(198.171)
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	(92.419)	(61.811)
Друге обавезе	(28.043)	(43.342)
Укупно обавезе – некаматносне	(515.928)	(699.666)
<u>Каматносне</u>		
Дугорочне обавезе	(9.081)	(6.230)
Краткорочне финансијске обавезе	(87.059)	(73.619)
Укупно обавезе – каматносне	(96.140)	(79.849)
Укупно обавезе	<b>(612.068)</b>	<b>(779.515)</b>

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

Напомене уз финансијске извештаје

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

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Резултат текуће године	0	0	0	0

**Кредитни ризик**

Предузеће је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:  
у хиљадама РСД

	<b>2022.</b>
“Општа болница” Суботица	38.975
„Ветеринарски завод“ доо Суботица	2.013
„Геронтолошки центар“ Суботица	1.994
„Младост“ Суботица	1.440
„Имлек“ ад Београд	1.391
ЈП “Стадион” Суботица	956
„Елите-Палић“ доо	890
„Пионир“ доо Београд	854
Расадник „Покрет Горана“ Суботица	593
„Будућност“ АД Суботица	546
Остали	87.842
<b>Укупно купци:</b>	<b>137.494</b>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели:

	у хиљадама РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца-фактурисана реализација децембар	71.563	-	71.563
Доспела, исправљена потраживања од купаца	73.688	(73.688)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	65.931	-	65.931
	211.182	(73.688)	137.494

Стављањем у однос просечна нето потраживања од купаца и приходе од продаје, добијамо просечно време наплате потраживања, које у 2022. години износи 62 дана (у 2021. година 63 дана).

Напомене уз финансијске извештаје

*Доспела, неисправљена потраживања од купаца*

Предузеће на дан 31. децембра 2022. године није извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 65.931 хиљада РСД, јер очекује да ће потраживања у наведеном износу бити наплаћена наредном периоду.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 92.437 хиљада РСД (31. децембра 2021. године 61.811 хиљада РСД). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 43 дана (у току 2021. године 43 дана).

Ризик ликвидности

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

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

*Доспећа финансијских средстава*

у хиљадама РСД 31.12.2022.

	Мање од		Од 3		Укупно
	месец	1-3	до једне	Преко 1	
	дана	месеца	године	године	
Некаматносна	4.062	2.333	1.555	8.601	16.551
Каматносна	67.501	31.578	32.991	62.561	194.631
	71.563	33.911	34.546	71.162	211.182

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

*Доспећа финансијских обавеза*

у хиљадама РСД 31.12.2022

	Мање од		Од 3 месеца -		Преко 1	Укупно
	месец	1-3	до 1 године	Године		
	дана	месеца	до 1 године	Године		
Некаматносне	99.269	-	99.420	197.733	396.422	
Фиксна каматна стопа – (главница)		12.667	73.097	13.245	99.009	
Варијабилна каматна стопа (главница)	-	-	-	-	-	
	99.269	12.667	172.517	210.978	495.431	

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2022. и 31. децембра 2021. године.

Напомене уз финансијске извештаје

	31.децембар 2022.		31.децембар 2021.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	4	4	4	4
Потраживања по основу продаје	137.494	137.494	144.310	144.310
Остала потраживања	16.198	16.198	8.979	8.979
Готовина и готовински еквиваленти	2.557	2.557	86.942	86.942
	<u>156.253</u>	<u>156.253</u>	<u>240.235</u>	<u>240.235</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Дугорочне обавезе	210.639	210.639	402.572	402.572
Краткорочне финансијске обавезе	284.792	284.792	271.790	271.790
Обавезе према добављачима без примљених аванса	92.419	92.419	61.811	61.811
Друге обавезе	24.218	24.218	43.342	43.342
	<u>612.068</u>	<u>612.068</u>	<u>779.515</u>	<u>779.515</u>

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

**46. КУРСНА ЛИСТА**

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

	31. децембар <u>2022.</u>	у РСД 31. децембар <u>2021.</u>
средњи курс	117,3224	117,5821
продајни курс	117,6744	117,9348

Директор  
  
 Sugár György, дипл.инж.техн. 50



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

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



## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ

Суботица, јун 2023. године



## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ .....	3
2. УВОД .....	5
3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2022. - 31.12.2022.ГОДИНЕ .....	7
3.1. Укупни приходи .....	7
3.2. Укупни расходи .....	8
3.3. Финансијски резултат за период 01.01.-31.12.2022. године .....	9
4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ .....	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЉИМА .....	12
6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА .....	14
7. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА .....	14
8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА .....	16
9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ .....	18
9.1. Физички обим извршених услуга .....	18
9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности .....	19
9.3. Остварени проценат наплате потраживања .....	20
9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности .....	21
9.5. Остварени проценат наплате потраживања по основу камата .....	21
9.6. Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу .....	22
10. ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ .....	22
10.1. Исплаћене зараде .....	22
10.2. Број запослених .....	24
10.3. Квалификациона структура запослених .....	24
11. ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ .....	25
12. ЗАКЉУЧАК .....	26

## **1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

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

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

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

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

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

Седиште Предузећа је у Суботици, Трг Лазара Нешића 9/а.

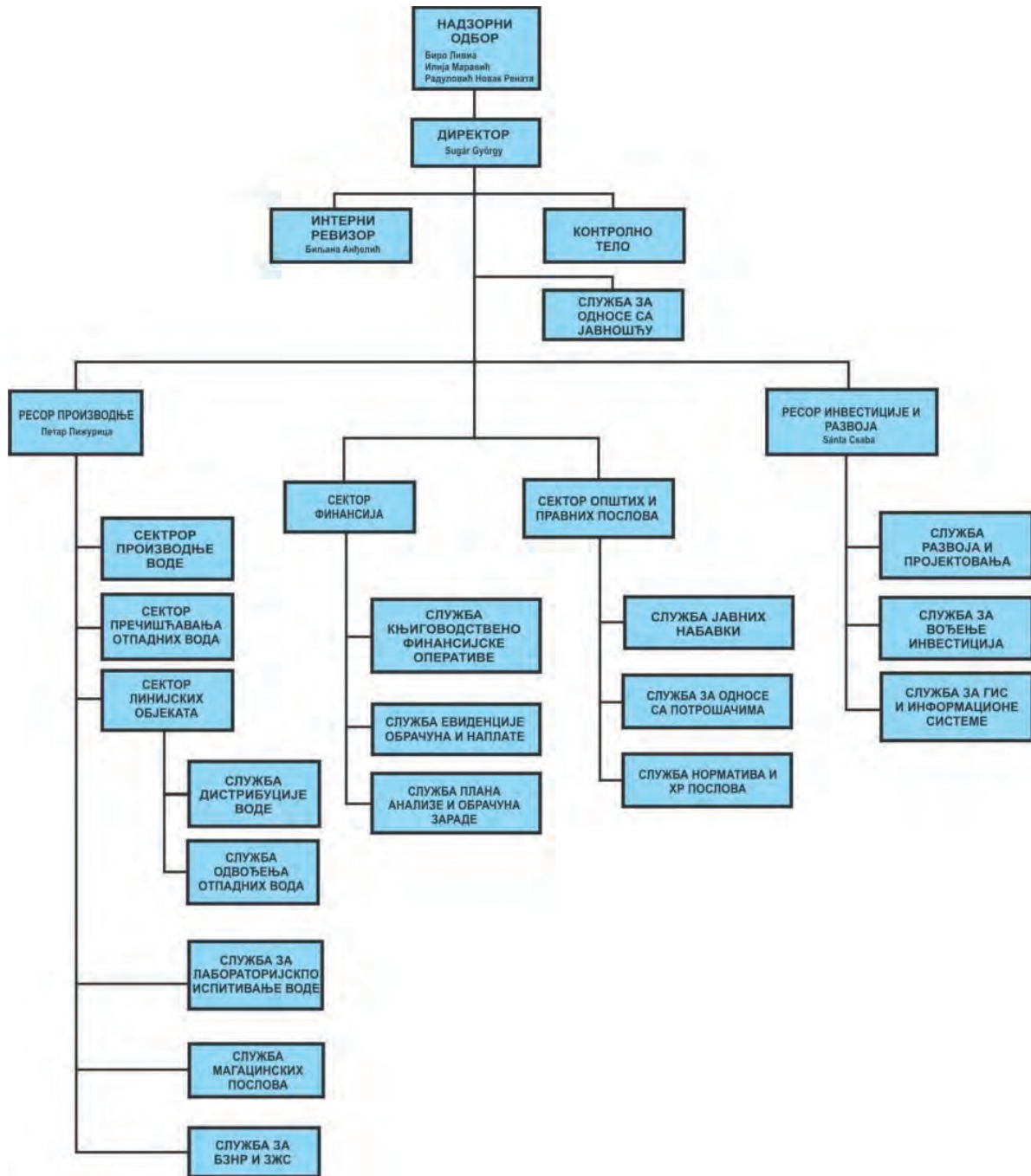
Органи Предузећа су Директор и Надзорни одбор.

Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2022. годину је усвојен од стране Надзорног одбора дана 04.01.2022. године.

Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2022. годину број I-00-022-36/2022 донето је на 18. седници Скупштине Града Суботице дана 20.01.2022. године.

Прва измена програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2022. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 23.09.2022. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програма пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за 2022. годину број I-022-426/2022 донето је на 27. седници Скупштине града Суботице, дана 06.10.2022. године.

## ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА ПРЕДУЗЕЋА



## 2. УВОД

ЈКП Водовод и канализација Суботица је у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године обављало пословање у складу са планираним активностима.

Предузеће располаже са водоводном мрежом дужине 599 км и канализационом мрежом дужине 332 км као и осталом сталном имовином у вредности од 5.389.810.663 РСД.

У периоду од 01.01. до 31.12.2022. године произведено је 8.767.521 м<sup>3</sup>, воде док је фактурисана количина воде износила 5.927.089 м<sup>3</sup> или 67,6 % у односу на произведену. Разлика у овим количинама представља интерну потрошњу воде за пословање (укључујући и испирање мреже), као и губитке остварене у испоруци воде.

Предузеће има укупно 37.724 прикључених објеката на водоводну мрежу и 17.007 прикључених објеката на канализациону мрежу.

Број корисника којима Предузеће испоручује питку воду износи 52.866, док је број корисника којима Предузеће испоручује услуге одвођења и пречишћавања износи 30.601.

У складу са планираним активностима се реализовао Пројекат унапређења водних система Града Суботица (највећим делом из средстава зајма ЕБРД) као и Пројекат изградње канализационе мреже у насељу Палић из средстава донација КФВ.

За реализацију Пројекта унапређења водних система Града Суботица закључен је Уговор о зајму 04. маја 2012. године између Града Суботице и ЕБРД, у коме је дефинисана структура и извори финансирања пројекта. Из средстава зајма /11.000.000 ЕУР/ је финансирана изградња централног комплекса водозавата II, колектор II, централни магистрални водовод, повез источног и западног магистралног водовода и магистрални водовод Лошињска. Из средстава донације "European Western Balkans Joint Funds" је финансирана изградња колектора VII /1.300.000 ЕУР/, израда студије за управљање муљем /454.924 ЕУР/ и подршка за ПИУ групу /285.000 ЕУР/. Из средстава Града и Пројектног ентитета, ЈКП "Водовод и канализација" Суботица, планирана улагања пре свега ће бити намењена за даљи развој бунарских капацитета, као и секундарних водоводних и канализационих мрежа.

До 31.12.2022. године Предузеће је повукло целокупан износ средстава зајма ЕБРД банке у износу од 11.000.000,00 ЕУР.

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

Дана 31. јануара 2014. године закључен је Уговор о супсидијарном зајму и донацији између ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица и Града Суботица, а 31. марта 2021. године и Анекс. Чланом 2.4. Уговора о супсидијарном зајму и донацији дефинисано је следеће:

„Град Суботица отплаћује ануитете сагласно одредбама Уговора о зајму, при чему су стране овог Уговора утврдиле да ће за комплетне ануитете (припадајући део главнице и камате) до закључно 27.07.2020. године Град Суботица сносити и трошкове њихових отплата. Средства кредита (9 ануитета) која представљају обавезу Града према ЕБРД, књижиће се као повећање основног капитала ЈКП. Након доношења одлуке од стране Скупштине града о повећању капитала ЈКП, у Агенцији за привредне регистре ће се извршити регистрација истог. Град Суботица од 27.01.2021. године такође отплаћује ануитете све до закључно 27.07.2024. године, али у том периоду трошкове отплате главница као дела ануитета сносиће ЈКП.”

Град Суботица је до 31.12.2022. године извршио поврат средстава Зајма у износу од 7.629.229,23 ЕУР.

Пројекат заштите биодиверзитета и вода језера Палић и језера Лудаш којим се донацијским средствима Владе Републике Немачке путем КФВ Банке финансира изградња 15 км гравитационе канализационе мреже на Палићу и 5 км транзитног потисног вода између Суботице и Палића је започет 2019. године и уговорен је на 3.610.485,17 еура.

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

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

До 31.12.2022. године из средстава укупног програма реализовано је 1.137.500,00 Еура. У току 2022. године отплаћена су два ануитета у појединачном износу од по 4.062,50 Еура.

### 3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 01.01.2022. - 31.12.2022.ГОДИНЕ

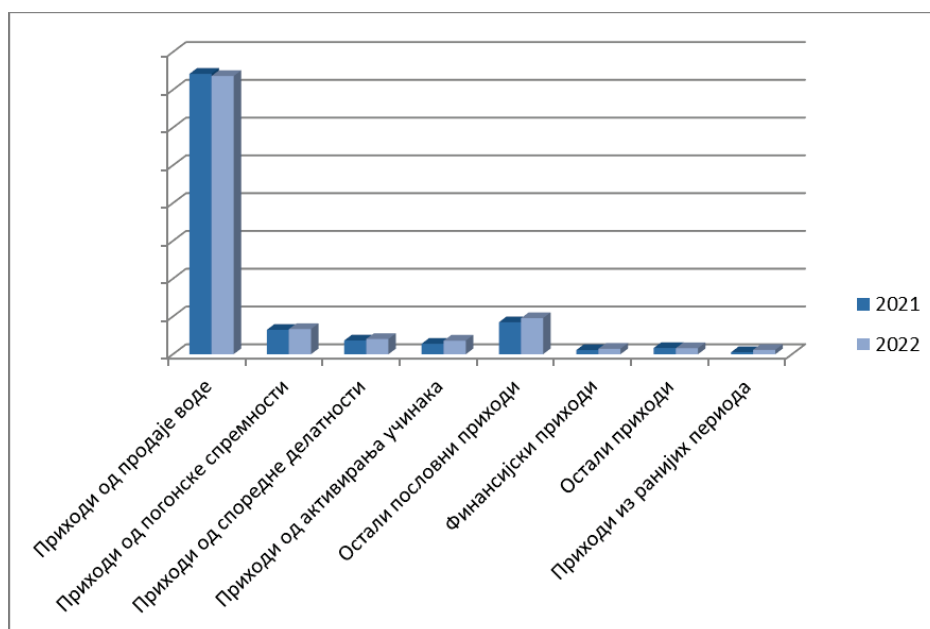
#### 3.1. Укупни приходи

Табела 1.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста прихода	План I-XII 2022	Остварено I-XII 2021	Остварено I-XII 2022	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	804.196	742.457	736.589	91,59%	99,21%
2.	Приходи од погонске спремности система	66.336	64.713	66.747	100,62%	103,14%
3.	Приходи од споредне делатности	37.845	36.572	40.372	106,68%	110,39%
4.	Приходи од активирања учинака	36.700	27.808	36.075	98,30%	129,73%
5.	Остали пословни приходи	80.480	84.904	95.697	118,91%	112,71%
6.	Финансијски приходи	11.000	11.261	14.611	132,83%	129,75%
7.	Остали приходи	16.000	16.527	16.071	100,44%	97,24%
8.	Приходи из ранијих периода	1.000	5.572	11.742	1174,20%	210,73%
	<b>Укупно</b>	<b>1.053.557</b>	<b>989.814</b>	<b>1.017.904</b>	<b>96,62%</b>	<b>102,84%</b>

ЈКП „Вододев и канализација“ је приходе највећим делом остварило из основне делатности и они чине 79% укупних прихода.



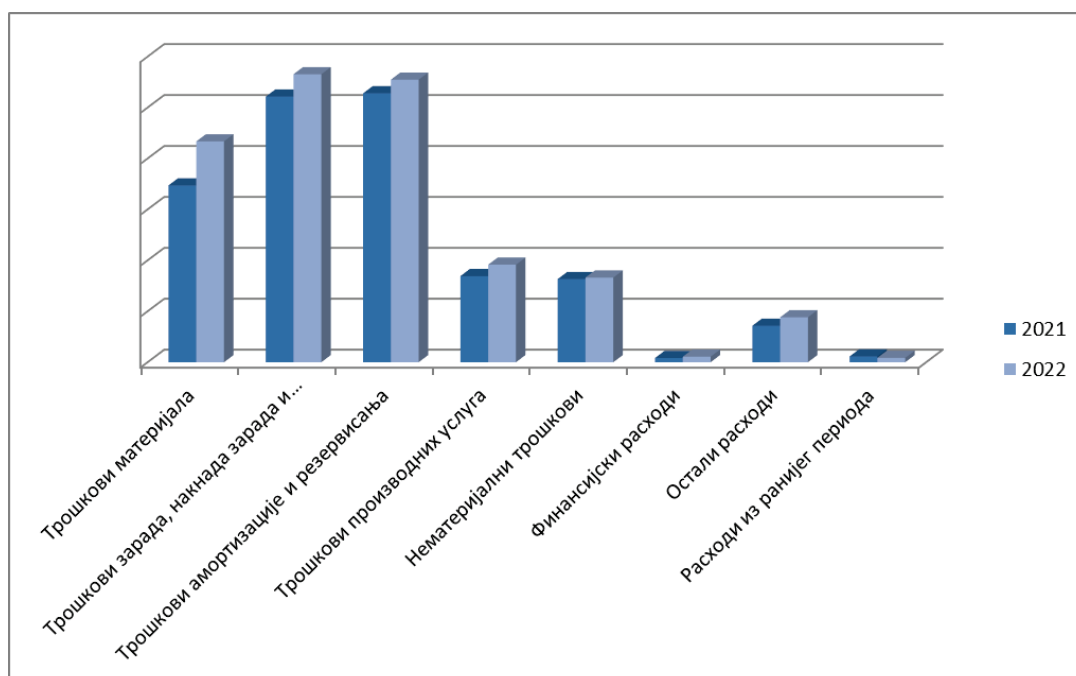
Дијаграм 1. Графички преглед односа у приходној структури

### 3.2. Укупни расходи

Табела 2.

у хиљадама динара

Р. бр.	Врста расхода	План I-XII 2022	Остварено I-XII 2021	Остварено I-XII 2022	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трошкови материјала	214.109	173.631	216.834	101,27%	124,88%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	303.409	260.817	282.758	93,19%	108,41%
3.	Трошкови амортизације и резервисања	262.000	264.055	277.398	105,88%	105,05%
4.	Трошкови производних услуга	145.362	84.562	95.790	65,90%	113,28%
5.	Нематеријални трошкови	82.507	81.665	83.141	100,77%	101,81%
6.	Финансијски расходи	7.607	4.173	5.453	71,68%	130,67%
7.	Остали расходи	33.410	35.822	44.139	132,11%	123,22%
8.	Расходи из ранијег периода	4.200	5.728	4.300	102,38%	75,07%
	<b>Укупно</b>	<b>1.052.604</b>	<b>910.453</b>	<b>1.009.813</b>	<b>95,93%</b>	<b>110,91%</b>



Дијаграм 2. Графички преглед односа у расходној структури

### 3.3. Финансијски резултат за период 01.01.-31.12.2022. године

Табела 3.

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	План I-XII 2022	Остварено I-XII 2021	Остварено I-XII 2022	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
I	<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
1.	Приходи од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода	908.377	843.742	843.708	92,88%	100,00%
2.	Приходи од активирања учинака и робе	36.700	27.808	36.075	98,30%	129,73%
3.	Остали пословни приходи	80.480	84.904	95.697	118,91%	112,71%
4.	Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	-	175	-	-
	<b>УКУПНИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.025.557</b>	<b>956.454</b>	<b>975.655</b>	<b>95,13%</b>	<b>102,01%</b>
II	<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>					
1.	Трошкови материјала, горива и енергије	214.109	173.631	216.834	101,27%	124,88%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	303.409	260.817	282.758	93,19%	108,41%
3.	Трошкови амортизације	256.000	241.892	275.902	107,77%	114,06%
4.	Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	-	1.842	273	-	14,82%
5.	Трошкови производних услуга	145.362	84.562	95.790	65,90%	113,28%
6.	Трошкови резервисања	6.000	22.163	1.496	24,93%	6,75%
7.	Нематеријални трошкови	82.507	81.665	83.141	100,77%	101,81%
	<b>УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.007.387</b>	<b>866.572</b>	<b>956.194</b>	<b>94,92%</b>	<b>110,34%</b>
	<b>ПОСЛОВНИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>18.170</b>	<b>89.882</b>	<b>19.461</b>	<b>107,11%</b>	<b>21,65%</b>
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	11.000	11.261	14.611	132,83%	129,75%
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.607	4.173	5.453	71,68%	130,67%
	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>3.393</b>	<b>7.088</b>	<b>9.158</b>	<b>269,91%</b>	<b>129,20%</b>
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	16.000	16.527	15.896	99,35%	96,18%
	ОСТАЛИ РАСХОДИ	33.410	33.980	43.866	131,30%	129,09%
	<b>РЕЗУЛТАТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>4.153</b>	<b>79.517</b>	<b>649</b>	<b>15,63%</b>	<b>0,82%</b>



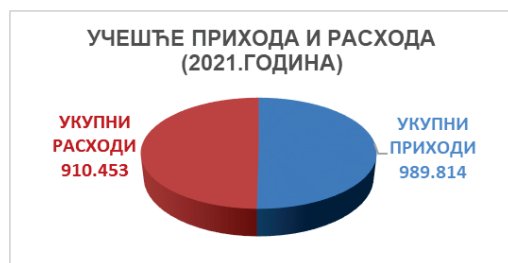
ПРИХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	1.000	5.572	11.742	1.174,20%	210,73%
РАСХОДИ ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	4.200	5.728	4.300	102,38%	75,07%
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.053.557</b>	<b>989.814</b>	<b>1.017.904</b>	96,62%	102,84%
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.052.604</b>	<b>910.453</b>	<b>1.009.813</b>	95,93%	110,91%
ПОРЕСКИ РАСХОД	-	20.901	4.604	-	22,03%
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	-	-	-	-	-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ	-	14.143	1.151	-	8,14%
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ</b>	<b>953</b>	<b>44.317</b>	<b>2.336</b>	245,12%	5,27%

Предузеће је у периоду 01.01.-31.12.2022. године остварило укупне приходе за 3,29% мање и укупне расходе за 3,68 % мање у односу на планиране величине.

У укупним приходима – пословни приходи учествују са 95,85%; финансијски приходи са 1,44% и остали приходи са 2,71%.

У укупним расходима – пословни расходи учествују са 96,62%; финансијски расходи са 0,54% и остали расходи са 2,84%.

Предузеће је у 2022. години остварило пословни добитак од 2.336 хиљ. динара.



Дијаграм 3. Структура учешћа прихода и расхода



Дијаграм 4. Структура учешћа прихода и расхода

#### 4. ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ

Табела 4. у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	На дан 31.12.2021. године	На дан 31.12.2022. године
<b>I</b>	<b>ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>242.853</b>	<b>164.079</b>
1.	Потраживања по основу продаје	144.310	137.494
2.	Потраживања по основу камате	5.202	6.415
3.	Друга потраживања	1.613	5.522
4.	Готовина и готовински еквиваленти	86.942	2.557

5.	Потраживања по основу ПДВ	2.167	7.894
6.	Краткорочна активна временска разграничења	2.619	4.197
<b>II</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (А+Б)</b>	<b>792.648</b>	<b>632.751</b>
<b>A</b>	<b>Дугорочне обавезе(без тачке 4, 5 и 6)</b>	<b>402.572</b>	<b>210.639</b>
1.	Дугорочни део зајма КfW банка	4.791	3.825
2.	Финансијски лизинг	1.439	9.081
3.	Дугорочни део зајма ЕБРД банка	396.342	197.733
4.	Дугорочни одложени приходи и примљене донације	1.905.193	1.870.683
5.	Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запслених	67.256	62.457
6.	Одложене пореске обавезе	20.586	21.737
<b>Б</b>	<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>390.076</b>	<b>422.112</b>
1.	Револвинг кредит	71.500	83.000
2.	Краткорочни део зајма КfW банка	958	956
3.	Финансијски лизинг	1.161	3.103
4.	Краткорочни део зајма ЕБРД банка	198.171	197.733
5.	Примљени аванси	11.943	12.253
6.	Обавезе према добављачима	61.811	92.419
7.	Обавезе према добављачима у иностранству	-	2.713
8.	Остале обавезе из пословања	1.889	2.030
9.	Обавезе по основу зарада	19.125	20.608
10.	Обавезе по основу камата	225	1.271
11.	Остале краткорочне обавезе	4.046	4.134
12.	Обавезе за ПДВ	657	66
13.	Обавезе за порез на добит	17.653	1.318
14.	Обавезе за порезе и доприносе	711	448
15.	Краткорочна пасивна временска разграничења	226	60

Пасивна временских разграничења обухватају примљене донације и државна давања. Ова примања се признају као приход на систематској и рационалној основи током корисног века трајања средстава. Добијена средства се у целини приказују у корист пасивних временских разграничења, а на крају обрачунског периода се у приходе преноси износ који одговара амортизацији основног средства прибављеног по основу државног давања.

ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица у законском року измирује обавезе према добављачима. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући довољан износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Предузеће обезбеђује испуњавање својих обавеза.

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИОНИМ УЛАГАЉИМА

Табела 5.

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив инвестиције (таксе, сагласности, пројекти, изградња, технички пријем)	План I-XII 2022	Остварено у 2021. (Износ без ПДВ-а)	Остварено у 2022. (Износ без ПДВ-а)	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Водозахват I	880	0	0	0,00%	0,00%
2.	Бунар Б Мишићево	15.842	1.172	17.312	109,28%	1.477,13%
3.	Бунар Б Вишњевац	12.346	983	13.737	111,27%	1.397,46%
4.	Изградња и опремање бунар Б-27/III у оквиру Водозахвата у Суботици	20	12.131	0	0,00%	0,00%
5.	Хидрогеолошка документација 3 године 2021-2023	700	385	680	97,14%	176,62%
6.	Пројектовање бунара	3.132	850	1.568	50,06%	184,47%
7.	Водоводна мрежа у улицама: Вишњичка, Милутина Ускоковића и Пчеларска у МЗ Жељезничко насеље у Суботици	5.214	531	3.220	61,76%	606,40%
8.	Водоводна мрежа у улици Тимочка у МЗ Жељезничко насеље у Суботици	1.857	167	29	1,56%	17,37%
9.	Водоводна мрежа у улицама: Едварда Кардеља, Балзакова, Нила Армстронга, Бечка, Солунска, Платонова, Црногорска, Батајничка, Грочанска, Пекарска и Млинарска у МЗ Зорка у Суботици	781	775	1.281	164,02%	165,29%
10.	Водоводна мрежа у МЗ Макова Седица (улица Диљска)	2.574	1.281	877	34,07%	68,46%
11.	Потисни прикључак стамбеног објекта на канализациону мрежу у Кирешкој улици	0	77	0	0,00%	0,00%
12.	Песколов	241	64.965	141	58,51%	0,22%
13.	Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III - Објекат за додатно уклањање фосфора из пречишћене воде за потребе језера Палић	685	123.467	1.575	229,93%	1,28%
14.	II фаза потисне канализације-ЦС са пратећим објектима на локацији УПОВ Палић	30	40.265	2	6,67%	0,00%

15.	УПОВ Бајмок-Обнова пројеката (црпна станица, потисни цевовод и ППОВ)	4.170	8.529	0	0,00%	0,00%
16.	План превентивних мера и координатор за праћење безбедности	4.418	50	169	3,83%	338,00%
17.	Израда градилишне табле	285	30	29	10,18%	96,67%
18.	Израда пројеката привремене саобраћајне сигнализације и опрема за регулацију саобраћаја за време извођења радова током изградње	1.003	0	55	5,48%	0,00%
19.	Технички пријем	1.659	0	0	0,00%	0,00%
20.	Геодетски радови	440	70	1.033	234,77%	1.475,71%
21.	Изградња и опремање бунара Б-3/III на ВЗ Чантавир	5.000	568	5.000	100,00%	880,28%
22.	Изградња и опремање бунара Б-25/III на ВЗ I	5.020	483	5.000	99,60%	1.035,20%
23.	Израда техничке припреме за уградњу генератора на извориштима	492	0	482	97,97%	0,00%
24.	Водовод у улицама: Пролетерских бригада, Сутјетска, Покрет несврстаних и 12. Нова у МЗ Зорка	8.408	739	7.500	89,20%	1.014,88%
25.	Канализациона мрежа употребљених вода у улици Петефи Шндора са опремањем црпне станице у насељу Бајмок	360	0	0	0,00%	0,00%
26.	Геодетске услуге	988	0	0	0,00%	0,00%
27.	Услуге надзора над изградњом	980	0	199	20,31%	0,00%
28.	Израда техничке пројектне документације	972	0	106	10,91%	0,00%
29.	Израда хидрогеолошке документације	805	0	0	0,00%	0,00%
<b>УКУПНО:</b>		<b>79.302</b>	<b>257.518</b>	<b>59.995</b>	<b>75,65%</b>	<b>23,30%</b>

Инвестиционо улагање и одржавање је важан сегмент у делатности Предузећа.

У пословној 2022. години из сопствених средстава извршено је улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 9.685 хиљ. динара; у канализациону мрежу 2 хиљ. динара; уређаје за пречишћавање отпадних вода 1.716 хиљ. динара; пројектну документацију и осталу документацију 4.321 хиљада динара. Из средстава буџета Града Суботице је извршено улагање у водоводну мрежу и бунаре у укупном износу од 44.271 хиљ. динара.

## 6. ИЗВЕШТАЈ О СУБВЕНЦИЈАМА ИЗ БУЏЕТА

Табела 6.

у динарима

Р. бр	Извор средстава/намена	План I-XII 2022	Остварено у 2022. години	Процент остварења 4/3
1	2	3	4	5
1.	Изградња и опремање бунара у Вишњевцу	11.884.000,00	11.883.790,00	100,00%
2.	Изградња и опремање бунара у Мишићеву	14.887.000,00	14.886.301,00	100,00%
3.	Изградња и опремање бунара Б-25/III на Водозахвату I	5.000.000,00	5.000.000,00	100,00%
4.	Изградња и опремање бунара Б-3/III на у Чантавиру	5.000.000,00	5.000.000,00	100,00%
5.	Изградња водоводне мреже у МЗ Зорка у улицама: Пролетерских бригада, Сутјетска, Покрет несврстаних и 12. Нова	7.500.000,00	7.500.000,00	100,00%
	<b>УКУПНО:</b>	<b>44.271.000,00</b>	<b>44.270.091,00</b>	100,00%

Предузеће је средства из Буџета Града Суботица повлачило у складу са достављеним захтевима за пренос средстава. Захтеви за пренос су сачињавани након спроведеног поступка набавке и примљених рачуна или окончаних ситуација са датим пројектима.

## 7. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА

ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица је у периоду I – XII 2022. године у циљу побољшања ефикасности и поузданости обављања своје делатности извршило је набавку опреме из сопствених средстава у укупном износу од 47.527.835,99 динара, од тога:

1. Вредност улагања у хидромашинску и електро опрему за канализациону мрежу износи 5.093.545,99 динара:

Табела 7.

у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Дисплеј – Хармони ГТО	155.000,00
2.	Потапајућа пумпа	465.488,84
3.	Електромагнетни мерач протока	190.188,00
4.	Пумпа миксер	965.000,00
5.	Трансмитер – 2 комада	384.414,00
6.	Трака за пресу	1.085.104,45
7.	Механички заптивач	104.623,31
8.	Статор	174.131,80
9.	Ротор Б за пумпу	538.630,76
10.	Ротор завојне пумпе – 4 комада	463.976,00
11.	Мешач – 2 комада	566.988,83

2. Вредност улагања у хидромашинску и електро опрему за водоводну мрежу износи 12.908.220,00 динара:

Табела 8. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Замена филтерске испуне	9.999.000,00
2.	Фреквентни регулатор за пумпу	2.423.520,00
3.	Вијчани компресор	323.700,00
4.	Апарат за замрзавање цеви	162.000,00

3. Вредност улагања у рачунарску опрему износи 2.294.400,00 динара:

Табела 9. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Сервер – Dell Poweredge	201.500,00
2.	Базна станица за прикупљање и слање података на сервер	287.500,00
3.	Лаптоп Dell Latitude	155.000,00
4.	Dell Optiplex 3090 MT	106.600,00
5.	UPS Vertiv 1500VA	178.800,00
6.	Лаптоп ASUS	154.000,00
7.	UPS APC 3000VA – 2 комада	556.000,00
8.	Сервер Dell Poweredge	655.000,00

4. Вредност улагања у лабораторијску опрему износи 1.953.000,00 динара:

Табела 10. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Compact Photometer PF-3 – 4 комада	616.200,00
2.	Мембранска филтрација	831.200,00
3.	Сигурносни орман за филтере	396.400,00
4.	Инструмент за мерење	109.200,00

5. Вредност улагања у осталу опрему износи 1.419.755,00 динара:

Табела 11. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Вибро набијач	396.000,00
2.	Изолациони апарат за заштиту органа за дисање – 5 комада	625.000,00
3.	Апарат за ручно бушење цеви	398.755,00

6. Вредност улагања у косачице износи 225.000,00 динара:

Табела 12. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Тракторска ротациона косачица	225.000,00

7. Вредност улагања у путничко и теретна возила износи 19.874.415,00 динара:

Табела 13. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Виљушкар	2.890.500,00
2.	Fiat Doblo Combo Maxi теретно возило – 5 комада	11.876.573,40
3.	Skoda Superb путничко возило	5.107.341,60

8. Вредност улагања у агрегате износи 283.000,00 динара:

Табела 14. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Преносни агрегат – 2 комада	283.000,00

9. Вредност нематеријалних улагања износи 3.476.500,00 динара:

Табела 15. у динарима

Р.бр.	Опис	Износ (без ПДВ-а)
1.	Имплементација коначне верзије Web GIS софтвера	2.140.000,00
2.	Bricscad V22 Pro лиценца	130.000,00
3.	Bricscad V22 Pro лиценца	115.000,00
4.	VMWARE VSPHERE 7 Standard процесор – 3 комада	351.000,00
5.	VMWARE VCENTER Server 7 Foundation - 4 Hosts	180.000,00
6.	Израда софтверског решења за електронску фактуру	560.500,00

## 8. ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

### ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

		2021. година	2022. година
<b><u>РАЦИО ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ</u></b>			
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,77	0,55
<b><u>РАЦИО РЕДУЦИРАНЕ ЛИКВИДНОСТИ</u></b>			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,62	0,39

**РАЦИО НОВЧАНЕ ЛИКВИДНОСТИ**

3	ГОТОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,22	0,06
---	-----------------------------------	------	------

**ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА ИМОВИНЕ КАПИТАЛОМ (СТЕПЕН ПОКРИВЕНОСТИ)**

		<b>2021. година</b>	<b>2022. година</b>
1	ОДНОС КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,52	0,56
2	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА И СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	0,60	0,60
3	ОДНОС ДУГОРОЧНОГ КАПИТАЛА ПРЕМА СТАЛНОЈ ИМОВИНИ УВЕЋАНОЈ ЗА ЗАЛИХЕ	0,59	0,59

**ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ, ЕКОНОМИЧНОСТИ И ОБРТА**

		<b>2021. година</b>	<b>2022. година</b>
1	РЕНТАБИЛНОСТ УКУПНОГ КАПИТАЛА	0,01	0,01
2	ЕКОНОМИЧНОСТ ПРОИЗВОДЊЕ	1,10	1,02
3	КОЕФИЦИЈЕНТ ОБРТА ЗАЛИХА	16,94	14,22
4	СТОПА ДОБИТКА	0,09	0,02
5	УЧЕШЋЕ ЗАРАДА	0,30	0,30
6	УЧЕШЋЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ	0,28	0,29
7	УЧЕШЋЕ ОСТАЛИХ РАСХОДА	0,01	0,02
8	КОЕФИЦИЈЕНТ ОБРТА УКУПНЕ ИМОВИНЕ	0,18	0,18

**ПОКАЗАТЕЉИ СТЕПЕНА ЗАДУЖЕНОСТИ**

		<b>2021. година</b>	<b>2022. година</b>
1	ПОКАЗАТЕЉ ЗАДУЖЕНОСТИ	0,49	0,45



**ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**

		<b>2021. година</b>	<b>2022. година</b>
1	СТОПА НАПЛАТЕ	96,20	99,27
2	ТРОШКОВИ ОДРЖАВАЊА И ПОПРАВКИ	9,76	12,23
3	ТРОШКОВИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ	14,42	20,85
4	ТРОШКОВИ РАДНЕ СНАГЕ	42,36	47,71
5	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	13,78	15,73
6	ОСТАЛИ ТРОШКОВИ БЕЗ АМОРТИЗАЦИЈЕ	28,26	27,30

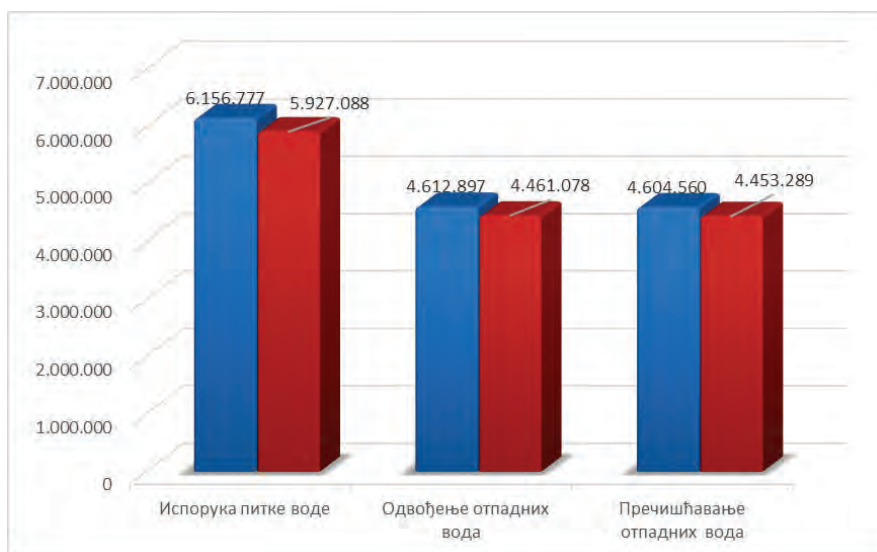
**9. ОСТВАРЕНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ**

**9.1. Физички обим извршених услуга**

Приказ обима услуга из основне делатности:

Табела 16.

Р. бр.	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2022	Остварено у 2021. години	Остварено у 2022. години	Процент остварења	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Испорука питке воде	м <sup>3</sup>	6.484.780	6.156.777	5.927.088	91,40%	96,27%
2.	Одвођење отпадних вода	м <sup>3</sup>	4.810.876	4.612.897	4.461.078	92,73%	96,71%
3.	Пречишћавање отпадних вода	м <sup>3</sup>	4.604.560	4.604.560	4.453.289	96,71%	96,71%



Дијаграм 5. Приказ услуга из основне делатности

Физички обим услуга испоруке питке воде је у 2022. години реализован за 4,87% нижем нивоу у односу на за 2021. годину.

Физички обим услуга одвођења отпадних вода је реализован за 3,98% нижем нивоу у односу на 2021. годину.

Физички обим услуга пречишћавања отпадних вода је реализован на истом нивоу као и у 2021. години.

## 9.2. Приказ обима услуга из споредне делатности

Табела 17.

Рбр	Услуга	Јединица мере	План I-XII 2022	Остварено у 2021. години	Остварено у 2022. години
1	2	3	4	5	6
1.	Прикључак на водоводну мрежу	ком.	170	181	201
2.	Прикључак на канализациону мрежу	ком.	185	172	211
3.	Машинско чишћење канализације	час	300	369	278,50
4.	Узорак из лабораторије питке воде	ком.	1	0	3
5.	Узорак из лабораторије отпадне воде	ком.	0	0	0
6.	Снимање канализационе мреже	м	5000	4450	4213,50
7.	Остала реализација	ком.	180	180	180

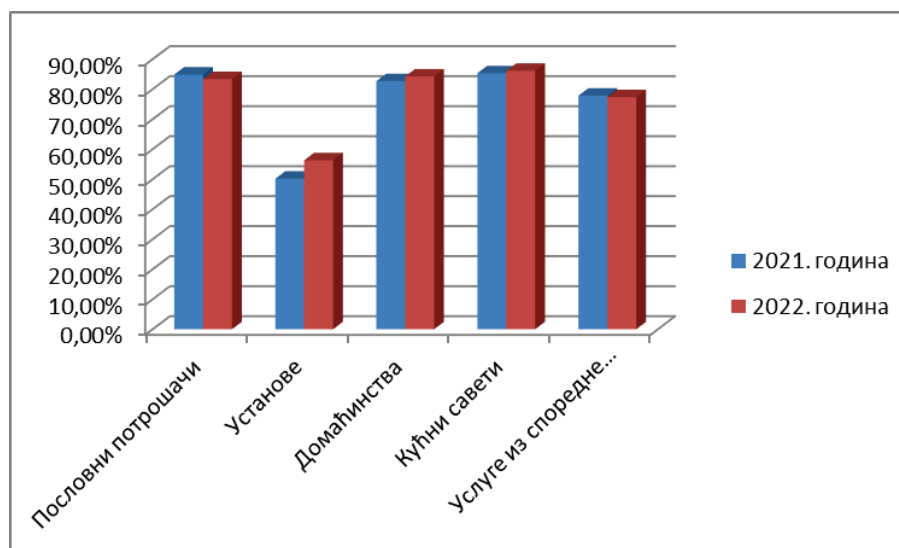
### 9.3. Остварени проценат наплате потраживања

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

Табела 18.

Рбр	Категорија потрошача	2021. година	2022. година
1.	Пословни потрошачи	84,90%	83,39%
2.	Установе	50,20%	56,34%
3.	Домаћинства	82,70%	84,27%
4.	Кућни савети	85,32%	86,14%
5.	Услуге из споредне делатности	77,87%	77,36%
	<b>Укупан просечан проценат наплате</b>	<b>80,80%</b>	<b>81,67%</b>

Процент наплате укупних потраживања је већи за 0,87% у односу на претходну годину.



Дијаграм 6. Процент наплате потраживања

#### 9.4. Фактурисани и наплаћени приходи од основне делатности

Табела 19.

Месец	Фактурисано		Наплаћено		Процент остварења		
	2021. година	2022. година	2021. година	2022. година	5/4	4/2	5/3
1	2	3	4	5	6	7	8
I	56.017.844,08	73.002.891,90	56.190.253,76	72.627.680,89	129,25%	100,31%	99,49%
II	73.747.131,49	71.174.946,00	54.160.902,83	66.527.051,65	122,83%	73,44%	93,47%
III	74.675.591,41	76.092.985,47	75.548.702,23	80.999.876,95	107,22%	101,17%	106,45%
IV	74.911.259,46	77.016.100,82	69.557.666,88	72.122.742,06	103,69%	92,85%	93,65%
V	76.986.153,46	83.028.211,28	76.629.211,49	72.772.907,35	94,97%	99,54%	87,65%
VI	83.314.152,67	81.755.506,03	77.656.210,42	86.514.295,57	111,41%	93,21%	105,82%
VII	92.021.902,15	85.884.479,82	78.142.493,89	75.909.788,94	97,14%	84,92%	88,39%
VIII	90.890.925,81	86.699.430,52	82.553.618,91	85.262.403,75	103,28%	90,83%	98,34%
IX	88.459.415,52	80.427.755,65	89.561.062,01	82.906.299,24	92,57%	101,25%	103,08%
X	80.463.849,21	79.309.266,99	83.884.273,79	84.999.037,13	101,33%	104,25%	107,17%
XI	80.196.305,55	79.019.143,05	81.770.563,52	75.750.788,82	92,64%	101,96%	95,86%
XII	70.385.351,92	71.563.088,94	80.603.423,93	81.650.488,34	101,30%	114,52%	114,10%
<b>Укупно</b>	<b>942.069.882,73</b>	<b>944.973.806,47</b>	<b>906.258.383,66</b>	<b>938.043.360,69</b>	<b>103,51%</b>	<b>96,20%</b>	<b>99,27%</b>

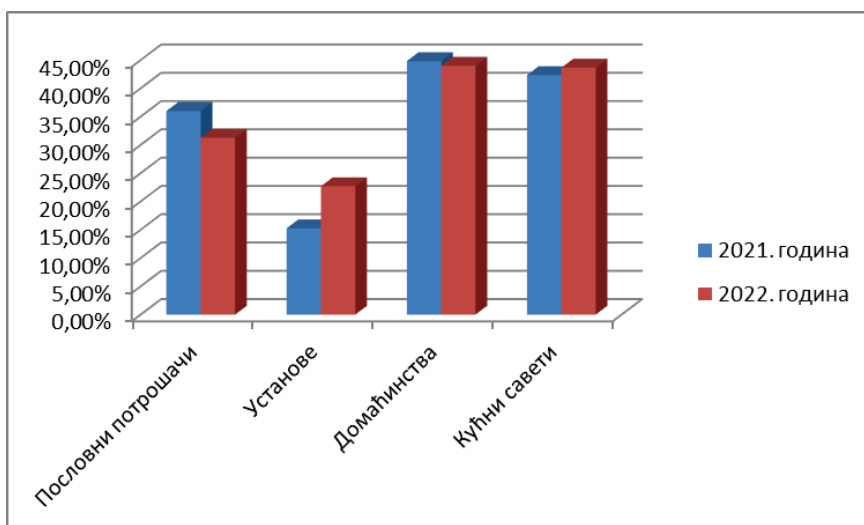
У укупној наплати од основне делатности садржана је наплата како текућег потраживања, тако и потраживања из претходних година, док се фактурисање односи само на текућу годину.

#### 9.5. Остварени проценат наплате потраживања по основу камата

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

Табела 20.

Рбр	Категорија потрошача	2021. година	2022. година
1.	Пословни потрошачи	36,00%	31,28%
2.	Установе	15,25%	22,70%
3.	Домаћинства	44,82%	43,99%
4.	Кућни савети	42,35%	43,66%
	<b>Укупан просечан проценат наплате камата</b>	<b>26,07%</b>	<b>29,32%</b>



Дијаграм 7. Процент наплате потраживања по основу камате

## 9.6. Број корисника прикључених на водоводну и канализациону мрежу

Табела 21.

	БРОЈ КОРИСНИКА			
	ВОДОСНАБДЕВАЊЕ		ОДВОЂЕЊЕ ОТПАДНИХ ВОДА	
	децембар 2021. год.	децембар 2022. год.	децембар 2021. год.	децембар 2022. год.
Физичка лица	49.808	50.462	28.639	29.243
Правна лица	2.232	2.266	1.227	1.271
Установе	136	138	85	87
<b>УКУПНО</b>	<b>52.176</b>	<b>52.866</b>	<b>29.951</b>	<b>30.601</b>

## 10. ИЗВЕШТАЈ О ЗАРАДАМА И БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ

### 10.1. Исплаћене зараде

#### Исплаћене зараде у бруто 1

Табела 22.

у динарима

Месец	Планирана маса за зараде у 2022. години	Исплаћена зарада у 2021. години	Исплаћена зарада у 2022. години	Процент остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	18.612.297	15.043.349	16.209.376	87,09%	107,75%

II	17.896.185	14.942.443	15.477.732	86,49%	103,58%
III	19.466.448	16.152.112	17.287.856	88,81%	107,03%
IV	19.190.368	15.948.897	16.816.245	87,63%	105,44%
V	19.328.408	15.359.926	17.708.415	91,62%	115,29%
VI	18.750.336	15.728.368	17.512.531	93,40%	111,34%
VII	18.034.225	15.578.622	16.910.526	93,77%	108,55%
VIII	19.466.448	15.604.818	18.472.150	94,89%	118,37%
IX	18.750.336	15.512.311	17.596.852	93,85%	113,44%
X	18.034.226	14.858.619	17.021.925	94,39%	114,56%
XI	19.039.372	15.675.687	17.753.499	93,25%	113,26%
XII	19.039.372	18.138.774	17.861.173	93,81%	98,47%
<b>УКУПНО</b>	<b>225.608.021</b>	<b>188.543.926</b>	<b>206.628.280</b>	<b>91,59%</b>	<b>109,59%</b>

Исплаћена маса зарада се вршила у складу са планираним величинама, сама реализација је мања сходно мањем броју извршиоца као и накнадама боловањима која су исплаћена на терет Фонда за здравство.

### *Исплаћене зараде у бруто 2*

Табела 23.

у динарима

Месец	Планирана маса за зараде у 2022. години	Исплаћена зарада у 2021. години	Исплаћена зарада у 2022. години	Процент остварења	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
I	21.761.244	17.585.211	18.876.327	86,74%	107,34%
II	20.925.900	17.463.689	18.022.461	86,13%	103,20%
III	22.757.611	18.884.280	20.118.826	88,40%	106,54%
IV	22.435.565	18.647.088	19.573.323	87,24%	104,97%
V	22.596.588	17.958.669	20.609.849	91,21%	114,76%
VI	21.922.267	18.387.456	20.379.395	92,96%	110,83%
VII	21.086.924	18.213.151	19.680.115	93,33%	108,05%
VIII	22.757.611	18.241.163	21.497.311	94,46%	117,85%
IX	21.922.267	18.135.627	20.480.696	93,42%	112,93%
X	21.086.924	17.371.106	19.807.602	93,93%	114,03%
XI	22.259.428	18.292.165	20.659.210	92,81%	112,94%
XII	22.259.428	19.124.797	20.608.053	92,58%	107,76%
<b>УКУПНО</b>	<b>263.771.757</b>	<b>218.304.402</b>	<b>240.313.168</b>	<b>91,11%</b>	<b>110,08%</b>

Исплаћена маса зарада се вршила у складу са планираним величинама, сама реализација је мања сходно мањем броју извршилаца као и накнадама за боловања која су исплаћена на терет Фонда за здравство.

## 10.2. Број запослених

Табела 24.

Месец	Планирани број запослених у 2022. години	Број запослених у 2022. години	Индекс 2/3
1	2	3	4
I	200	197	98,50
II	200	196	98,00
III	200	198	99,00
IV	200	197	98,50
V	200	197	98,50
VI	200	196	98,00
VII	200	197	98,50
VIII	200	197	98,50
IX	200	196	98,00
X	200	196	98,00
XI	200	196	98,00
XII	200	192	96,00

Број запослених у Предузећу на дан 31.12.2022. године 192 радника (од тога 4 са статусом мировања радног односа), од чега 183 на неодређено и 9 на одређено време.

У 2022. години девет запослених је напустило Предузеће (од тога осам је отишло у старосну пензију, један споразумни прекид радног односа), 9 новозапослених (9 запослених на одређено време), као и 4 промена статуса са одређеног на неодређено време.

На дан 31.12.2022. године Предузеће има 5 ангажованих лица по основу привремено повремених послова.

## 10.3. Квалификациона структура запослених

### Квалификациона структура

Табела 25.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2021.	Број запослених 31.12.2022.
1.	<b>ВСС</b>	40	42
2.	<b>ВС</b>	9	9
3.	<b>ВКВ</b>	8	8
4.	<b>ССС</b>	67	68
5.	<b>КВ</b>	39	39
6.	<b>ПК</b>	10	10
7.	<b>НК</b>	24	24
	<b>УКУПНО</b>	197	200

### Старосна структура

Табела 26.

Р. бр	Опис	Број запослених 31.12.2021.	Број запослених 31.12.2022.
1.	<b>До 30 година</b>	9	10
2.	<b>30 до 40 година</b>	30	32
3.	<b>40 до 50 година</b>	52	52
4.	<b>50 до 60 година</b>	85	85
5.	<b>Преко 60</b>	21	21
	<b>Укупно</b>	197	200

### Структура по полу

Табела 27.

Р. бр.	Опис	Број запослених 31.12.2021.	Број запослених 31.12.2022.
1.	<b>Мушки</b>	134	136
2.	<b>Женски</b>	63	64
	<b>УКУПНО</b>	197	200

### 11. ИЗВЕШТАЈ О ТРОШКОВИМА ЗАПОСЛЕНИХ

Зараде, исплате по уговорима (Надзорни одбор, уговор о делу, уговори о привремено – повременим пословима), друга примања запослених (отпремнине, јубиларне награде, солидарна помоћ запосленима за ублажање материјалног положаја) и накнаде трошкова (дневнице за службена путовања, трошкови превоза и смештја на службеном путу, путни трошак) су износили:

Табела 28.

у динарима

Р бр	Трошкови запослених	План за 01.01.-31.12.2022.	Остварено 01.01.-31.12.2021.	Остварено 01.01.-31.12.2022.	Процент остварења	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	162.437.775	135.122.426	149.289.602	91,91%	110,48%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	225.608.021	186.794.781	206.628.281	91,59%	110,62%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	263.771.757	209.645.402	240.313.168	91,11%	114,63%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији – УКУПНО*	200	197	192	96,00%	97,46%
4.1	- на неодређено време	197	187	183	92,89%	97,86%
4.2	- на одређено време	3	10	9	300,00%	90,00%
5.	Накнаде по уговору о делу	350.000	325.064	137.500	39,29%	42,30%
6.	Број прималаца накнаде по уговору о делу	1	1	1	100,00%	100,00%



7.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	9.185.000	4.269.317	3.530.203	38,43%	82,69%
8.	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	15	4	5	33,33%	125,00%
9.	Накнаде члановима надзорног одбора	1.792.452	1.792.453	1.781.249	99,37%	99,37%
10.	Број чланова надзорног одбора	3	3	3	100,00%	100,00%
11.	Превоз запослених на посао и са посла	10.500.000	8.731.445	9.490.872	90,39%	108,70%
12.	Дневнице на службеном путу	750.000	310.148	551.778	73,57%	177,91%
13.	Накнаде трошкова на службеном путу	460.000	209.512	253.298	55,06%	120,90%
14.	Отпремнине за одлазак у пензију	2.419.291	582.969	2.482.486	102,61%	425,83%
15.	Број прималаца	7	2	7	100,00%	350,00%
16.	Јубиларне награде	5.016.260	9.004.993	5.233.202	104,32%	58,11%
17.	Број прималаца	23	36	23	100,00%	63,89%
18.	Помоћ радницима и породици радника	1.500.000	1.452.011	1.127.362	75,16%	77,64%
19.	Стипендије	350.000	222.912	244.301	69,80%	109,60%
20.	Остале накнаде трошкова запосленим и др. физичким лицима	10.400.000	9.458.503	9.976.543	95,93%	105,48%

## 12. ЗАКЉУЧАК

Основни задатак Предузећа је стабилно снабдевање грађана водом за пиће и одвођење отпадних вода. Предузеће је своје активности усмерило ка остваривању основне делатности, којим је обезбедило испоруку воде у довољним количинама и одвођење отпадних вода свим корисницима.

Директор  
Sugár György, дипл. инж. техн.



81