



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

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



Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - Суботица  
Јавно комунално предузеће  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - Subotica  
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI  
Kommunális Közvéllalat - Szabadka

Број: 367/2-2020  
13. 07. 2020

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA**

**ZA 2019. GODINU**

Subotica, jun 2020. godine

· Napomene uz finansijske izveštaje

## SADRŽAJ

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

|                                                                                                                           |          | u hiljadama RSD |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|---------|
|                                                                                                                           | Napomene | 2019.           | 2018.   |
| A. POSLOVNI PRIHODI                                                                                                       |          | 753.384         | 709.324 |
| PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA                                                                                     | 5        | 680.269         | 636.108 |
| PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU                                                                  | 5        | 680.269         | 636.108 |
| PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.                                                                  | 7        | 60.833          | 59.006  |
| DRUGI POSLOVNI PRIHODI                                                                                                    | 7        | 12.282          | 14.210  |
| B. POSLOVNI RASHODI                                                                                                       |          | 739.186         | 703.334 |
| PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE                                                                                     | 6        | (6.953)         | (6.400) |
| TROŠKOVI MATERIJALA                                                                                                       | 8        | 55.378          | 46.209  |
| TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE                                                                                                | 8        | 90.127          | 86.179  |
| TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI                                                                    | 9        | 218.466         | 221.536 |
| TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA                                                                                               | 11       | 84.163          | 64.848  |
| TROŠKOVI AMORTIZACIJE                                                                                                     | 10       | 210.000         | 212.450 |
| TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA                                                                                          | 10       | 5.630           | 5.402   |
| NEMATERIJALNI TROŠKOVI                                                                                                    | 12       | 81.479          | 73.110  |
| POSLOVNI DOBITAK                                                                                                          |          | 14.198          | 5.990   |
| POSLOVNI GUBITAK                                                                                                          |          | -               | -       |
| FINANSIJSKI PRIHODI                                                                                                       | 13       | 15.137          | 12.423  |
| PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)                                                                                        | 13       | 12.189          | 11.042  |
| POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)                                        | 13       | 2.948           | 1.381   |
| FINANSIJSKI RASHODI                                                                                                       | 14       | 2.129           | 3.584   |
| RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)                                                                                      | 14       | 2.065           | 3.458   |
| NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)                                        | 14       | 64              | 126     |
| DOBITAK IZ FINANSIRANJA                                                                                                   |          | 13.008          | 8.839   |
| GUBITAK IZ FINANSIRANJA                                                                                                   |          |                 |         |
| PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA                     | 15       | 16.734          | 18.791  |
| RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA                     | 16       | 40.113          | 34.739  |
| OSTALI PRIHODI                                                                                                            | 15       | 4.297           | 2.279   |
| OSTALI RASHODI                                                                                                            | 16       | 8.978           | 13.443  |
| DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA                                                                           |          | -               | -       |
| GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA                                                                           |          | 854             | 12.283  |
| NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA | 17       | 5.641           | -       |
| NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA | 17       | -               | 277     |

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

u hiljadama RSD

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

|                                                         |    | u hiljadama RSD |           |
|---------------------------------------------------------|----|-----------------|-----------|
| PASIVA                                                  |    | 2019            | 2018      |
| KAPITAL                                                 |    | 2.436.105       | 2.309.812 |
| OSNOVNI KAPITAL                                         | 28 | 2.371.192       | 2.255.861 |
| Državni capital                                         | 28 | 2.371.192       | 2.255.861 |
| REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE        |    |                 |           |
| NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME | 28 | 95.551          | 99.123    |
| NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI     |    |                 |           |
| I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA     | 28 | 1.738           | -         |
| NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI     |    |                 |           |
| I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHvatnog REZULTATA     | 28 | -               | 3.876     |
| NERASPOREĐENI DOBITAK                                   | 28 | 8.921           | 11.218    |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine                     | 28 | 8.921           | 11.218    |
| GUBITAK                                                 | 28 | 41.297          | 52.514    |
| Gubitak ranijih godine                                  | 28 | 41.297          | 52.514    |
| Gubitak tekuće godine                                   |    | -               | -         |
| DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE                        |    | 791.664         | 682.713   |
| DUGOROČNA REZERVISANJA                                  | 29 | 32.251          | 42.193    |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih   | 29 | 32.251          | 42.193    |
| DUGOROČNE OBAVEZE                                       | 30 | 759.413         | 640.520   |
| Obaveze po osnovu finansijskog lizinga                  | 30 | 6.130           | 6.997     |
| Ostale dugoročne obaveze                                | 30 | 753.283         | 633.523   |
| ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE                                | 36 | 9.140           | 9.702     |
| KRA TKOROČNE OBAVEZE                                    |    | 1.700.181       | 1.525.373 |
| Kratkoročne finansijske obaveze                         | 31 | 152.925         | 148.884   |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji                  | 31 | 55.000          | 46.010    |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze                  | 31 | 97.925          | 102.874   |
| PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE                    | 32 | 7.969           | 6.909     |
| OBAVEZE IZ POSLOVANJA                                   | 33 | 109.937         | 77.500    |
| Dobavljači u zemlji                                     | 33 | 103.680         | 73.695    |
| Dobavljači u inostranstvu                               | 33 | 5.012           | 2.515     |
| Ostale obaveze iz poslovanja                            | 33 | 1.245           | 1.290     |
| OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE                             | 34 | 18.636          | 18.348    |
| OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST             | 35 | 334             | 775       |
| OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE     | 35 | 1.541           | 412       |
| PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA                         | 35 | 1.408.839       | 1.272.545 |
| UKUPNA PASIVA                                           |    | 4.937.090       | 4.527.600 |
| VANBILANSNA PASIVA                                      | 37 | 188.644         | 304.221   |

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

|                                                                                      | u hiljadama RSD |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                      | 2019            | 2018           |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                       |                 |                |
| Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti                                             | <b>849.339</b>  | <b>832.491</b> |
| Prodaja i primljeni avansi                                                           | 744.772         | 703.687        |
| Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti                                             | 4.840           | 4.757          |
| Ostali prilivi iz redovnog poslovanja                                                | 99.727          | 124.047        |
| Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti                                              | <b>631.134</b>  | <b>591.445</b> |
| Isplate dobavljačima i dati avansi                                                   | 352.824         | 315.163        |
| Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi                                        | 227.432         | 229.064        |
| Plaćene kamate                                                                       | 2.013           | 2.999          |
| Porez na dobitak                                                                     | -               | -              |
| Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda                                              | 48.865          | 44.219         |
| <b>NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                  | <b>218.205</b>  | <b>241.046</b> |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                    |                 |                |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja                                          | <b>15</b>       | <b>13</b>      |
| Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)                                           | -               | -              |
| Primljene kamate iz aktivnosti investiranja                                          | 15              | 13             |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja                                           | <b>115.451</b>  | <b>143.601</b> |
| Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i biloških sredstava | 115.451         | 143.601        |
| <b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                | <b>115.436</b>  | <b>143.588</b> |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                    |                 |                |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja                                          | <b>8.990</b>    | -              |
| Kratkoročni krediti (neto prilivi)                                                   | 8.990           | -              |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja                                           | <b>105.876</b>  | <b>106.194</b> |
| Kratkoročni krediti (odlivi)                                                         | -               | 1.990          |
| Ostale obaveze (odlivi)                                                              | 96.160          | 96.587         |
| Finansijski izlazi                                                                   | 9.716           | 7.617          |
| <b>NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                | <b>96.886</b>   | <b>106.194</b> |
| <b>SVEGA PRILIV GOTOVINE</b>                                                         | <b>858.344</b>  | <b>832.504</b> |
| <b>SVEGA ODLIV GOTOVINE</b>                                                          | <b>852.461</b>  | <b>841.240</b> |
| <b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>                                                          | <b>5.883</b>    | -              |
| <b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>                                                           | -               | <b>8.736</b>   |
| <b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                                       | <b>2.713</b>    | <b>11.449</b>  |
| POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE                                | -               | -              |
| NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE                                | -               | -              |
| <b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                                         | <b>8.596</b>    | <b>2.713</b>   |

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

## 1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

### OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

Organi Preduzeća su Direktor i Nadzorni odbor.

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

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 17.06.2020. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### I UPOREDNI PODACI

#### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 2.2 Uporedni podaci

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

## 2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

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

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

## 2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

## 3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

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

## 3.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

## 3.1.1. Obezvredjenje nefinansijske imovine

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

## 3.1.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

## 3.1.3. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada

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

## 3.1.4. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

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

## 3.1.5. Odložena poreska sredstva

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

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

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

## 4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

## NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

Početno merenje nematerijalnih ulaganja se vrši po nabavnoj vrednosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pregled raspona amortizacionih stopa za nematerijalna ulaganja:

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| Nematerijalna imovina | od 10% do 15% |
|-----------------------|---------------|

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

## NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled raspona amortizacionih stopa za najznačajnije grupe osnovnih sredstava:

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

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

## NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

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

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

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

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

## DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

## ZALIHE

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje i prilikom pružanja usluga trećim licima iz delatnosti poslovanja Preduzeća,
  - rezervne delove
  - sitan inventar na zalihama i auto gume na zalihama
  - robu za daljnju prodaju koja je preuzeta na ime naplate potraživanja Preduzeća
- Zalihe robe koje se drže radi daljnje prodaje mere se po nabavnoj vrednosti po kojoj je roba preuzeta prilikom naplate potraživanja Preduzeća.

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

- nabavnoj vrednosti
- po tržišnoj ceni na dan prodaje.

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke.

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

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

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

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

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

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

## POTRAŽIVANJA

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

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

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija potrošača:

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

## PRIHODI I RASHODI

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

Preduzeće ostvaruje:

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

## 1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa „Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (”Službeni glasnik” RS, br. 95/2014).

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

## OBAVEZE

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

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

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

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

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

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

## MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

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

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

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

## KAPITAL

Kapital Preduzeća je državni kapital.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

MRS.

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

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

2. Smanjenja:

- radi pokrića gubitka

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

OBEZVREĐENJE

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

|                                                                  | u hiljadama RSD |              |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                                                  | 2019.           | 2018.        |
| - Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | 3.991           | 6.256        |
| - Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti | 2.962           | 144          |
|                                                                  | <b>6.953</b>    | <b>6.400</b> |

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

**7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

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

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

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

Najveće učešće u troškovima materijala je trošak električne energije.

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

u hiljadama RSD

|                                                                                       | <b>2019</b>   | <b>2018</b>   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi revizije                                                                     | 260           | 300           |
| Troškovi advokatskih usluga                                                           | 443           | 1.344         |
| Troškovi zdravstvenih usluga                                                          | 710           | 638           |
| Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih                                              | 910           | 679           |
| Troškovi čišćenja prostorija                                                          | 2.683         | 2.582         |
| Troškovi obezbeđenja                                                                  | 1.936         | 1.912         |
| Troškovi održavanja softvera                                                          | 7.414         | 6.445         |
| Troškovi intelektualnih usluga                                                        | 8.497         | 4.018         |
| Troškovi analize vode                                                                 | 9.919         | 9.835         |
| Troškovi ostalih neproizvodnih usluga                                                 | 4.046         | 3.308         |
| Troškovi zajedničke naplate                                                           | 13.598        | 12.136        |
| Troškovi reprezentacije                                                               | 269           | 297           |
| Troškovi premija osiguranja                                                           | 2.857         | 2.624         |
| Troškovi platnog prometa                                                              | 1.808         | 1.642         |
| Troškovi članarina, i doprinosi Komorama                                              | 1.416         | 1.580         |
| Troškovi poreza (porez na imovinu, odvodnjavanje, zaštita životne sredine, fond voda) | 14.007        | 12.586        |
| Troškovi oglasa u štampi                                                              | 694           | 546           |
| Troškovi taksa                                                                        | 387           | 867           |
| Troškovi sudskog izvršitelja                                                          | 8.866         | 8.256         |
| Troškovi stručnih časopisa i novina                                                   | 454           | 452           |
| Ostali troškovi                                                                       | 217           | 984           |
| I troškovi sudskog veštaka                                                            | 88            | /9            |
|                                                                                       | <b>81.479</b> | <b>73.110</b> |

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

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

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

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

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

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

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

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

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

|                                 | u hiljadama RSD |        |
|---------------------------------|-----------------|--------|
|                                 | 2019.           | 2018.  |
| Poreski rashod perioda          | -               | -      |
| Odloženi poreski rashod perioda | -               | -      |
| Odloženi poreski prihod perioda | 562             | 16.579 |

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

**19. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

## 20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

**21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**22. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

u hiljadama RSD

Zalihe materijala

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

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

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

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

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

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

u hiljadama RSD

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

u hiljadama RSD

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

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

u hiljadama RSD

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

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

u hiljadama RSD

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

fizičkim licima.

**25. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

**26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**28. KAPITAL I REZERVE**

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

u hiljadama RSD

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

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

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

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

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

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

u hiljadama RSD

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

opreme

Ukupno: 3.583 99.551

**29. DUGOROČNA REZERVISANJA**

u hiljadama RSD

|                                                                     | 2019.         | 2018.         |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku godine                                            | 42.193        | 41.101        |
| Iskorišćeni iznosi u toku perioda                                   | (6.608)       | (3.157)       |
| Ukinuti neiskorišćeni iznosi                                        | (3.349)       | (1.165)       |
| Obračun rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2019. godine        | (4.282)       | 859           |
| Obračun rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019. godine | 4.297         | 4.555         |
| Stanje na dan 31. decembra 2019. godine                             | <b>32.251</b> | <b>42.193</b> |

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

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

Tabela za analizu osetljivosti

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

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

|       |       | prosečne zarade |
|-------|-------|-----------------|
| 2,00% | 3,00% | +14,65%         |

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

| 3.1. | Procenat fluktuacije |       | Efekat povećanja procenta fluktuacije |
|------|----------------------|-------|---------------------------------------|
|      | 7,00%                | 6,00% | +1,07%                                |

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

| 3.2. | Procenat fluktuacije |       | Efekat povećanja procenta fluktuacije |
|------|----------------------|-------|---------------------------------------|
|      | 7,00%                | 8,00% | -1,09%                                |

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

## MRS 19 OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

| Rbr. | Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine                                                                                                                         | 2019. godina         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1.   | Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine                                                                                            | <b>16.024.772,20</b> |
| 2.   | Trošak tekuće usluge rada                                                                                                                                          | 993.745,14           |
| 3.   | Trošak prošlih usluga                                                                                                                                              | 0                    |
| 4.   | Trošak kamate                                                                                                                                                      | 338.740,11           |
| 5.   | Aktuarski dobitak                                                                                                                                                  | 5.614.131,89         |
| 6.   | Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine                               | 969.656,12           |
| 7.   | Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12. tekuće godine (krajnje stanje na računu 404) r.b.1 + r.b.2 + r.b.3 + r.b. 4 - r.b. 5 - r.b. 6)           | <b>10.773.469,14</b> |
| 8.   | Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine, na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata | <b>16.387.601,06</b> |
| 9.   | Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine                                                                                                                   | <b>1.461.278,00</b>  |
| 10.  | Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanja                                                                                                                       | <b>4.281.646,64</b>  |

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**30. DUGOROČNE OBAVEZE**

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

|                                                                       | u hiljadama RSD |                |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                       | 2019.           | 2018.          |
| Dugoročne obaveze - "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" | 753.283         | 633.523        |
| Dugoročna obaveza prema Raiffeisen Leasing-u                          | 3.032           | -              |
| Dugoročna obaveza prema Intesa Leasing-u                              | 3.098           | 6.997          |
| Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine                               | <b>759.413</b>  | <b>640.520</b> |

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

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

Do 31.12.2019. godine iz sredstava zajma je povučeno ukupno 9.894 hilj. Eura (u toku 2014. godine - 943 hilj. EUR; u toku 2015. godine 1.854 hilj EUR; u toku 2016. godine 1.390 hilj. Eura, u toku 2017. godine 2.369 hilj. EUR, u toku 2018. godine 526 hilj. EUR i u toku 2019. godine 2.812 hilj. Eura).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

|                                                                                                                      |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Obaveza za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"                                                         | 93.141         | -              |
| Obaveza prema Raiffeisen Leasing-u                                                                                   | 885            | 3.036          |
| Obaveza prema Intesa Leasing-u                                                                                       | 3.599          | 3.601          |
| Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine                                                                              | <b>152.925</b> | <b>148.884</b> |
| Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 152.925 hilj. RSD obuhvataju sledeće: |                |                |

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

**32. PRIMLJENI AVANSI**

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

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

**33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

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

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

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze:

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

**34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

u hiljadama RSD

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

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

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

**36. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

u hiljadama RSD

**2019.** **2018.**

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

**37. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

|                                                                                                                                        |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Bankarska garancija OTP banke (Terax niskogradnja doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 11.03.2021                           | 4.500 |
| Bankarska garancija OTP banke (Terax niskogradnja doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 18.12.2021                           | 2.262 |
| Bankarska garancija Erste banke (AQUA VMV doo)(20.250,00 eura za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 17.04.2022)                   | 2.381 |
| Bankarska garancija Credit Agricole banke (Flowtech doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 20.10.2020)                        | 520   |
| Bankarska garancija Credit Agricole banke (Flowtech doo) grancija za avans, sa rokom dospeća 10.06.2020)                               | 3.119 |
| Bankarska garancija Halkbanke (Master inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.01.2021)       | 54    |
| Bankarska garancija Halkbanke (Master inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 05.01.2021)       | 241   |
| Bankarska garancija Komercijalne banke (Geo inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 12.12.2020) | 336   |
| Bankarska garancija Komercijalne banke (Geo inženjering doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 12.12.2020) | 18    |

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

**38. SUDSKI SPOROVİ**

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

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

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

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

u toku.

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

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

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

**39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

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

## Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala se ispituje na godišnjem nivou.

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

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

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

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

## Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

## Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

## Tržišni rizik

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

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

## Devizni rizik

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

|     | u hiljadama RSD       |                       |                       |                       |
|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|     | Sredstva              |                       | Obaveze               |                       |
|     | 31. decembar<br>2019. | 31. decembar<br>2018. | 31. decembar<br>2019. | 31. decembar<br>2018. |
| EUR | 0                     | 0                     | 855.353               | 735.311               |

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

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

## Rizik od promene kamatnih stopa

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

|                        | u hiljadama RSD |                                    |       |                                    |
|------------------------|-----------------|------------------------------------|-------|------------------------------------|
|                        |                 | Povećanje od<br>1 procentnog poena |       | Smanjenje od<br>1 procentnog poena |
|                        | 2019.           | 2018.                              | 2019. | 2018.                              |
| Rezultat tekuće godine | 501             | 593                                | (501) | (593)                              |

## Kreditni rizik

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

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

u hiljadama RSD

|                                | 2019.          | 2018.          |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| "Opšta bolnica" Subotica       | 32.082         | 28.657         |
| „Imlek" ad Beograd             | 2.713          | 2.478          |
| JP "Stadion" Subotica          | 2.212          | 2.397          |
| „Fidelinka skrob" Subotica     | 1.220          | 2.355          |
| „Matex" doo Subotica           | 1.391          | 1.391          |
| Gimnastičko društvo "Partizan" | 1.310          | 1.310          |
| „Pionir" doo Beograd           | 1.174          | 1.052          |
| „Gerontološki centar" Subotica | 1.113          | 973            |
| Tatravagonka Bratstvo doo      | 870            | -              |
| "Mercator S" doo Subotica      | 431            | -              |
| Ostali                         | 155.999        | 140.103        |
| <b>Ukupno kupci :</b>          | <b>200.515</b> | <b>189.817</b> |

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

u hiljadama RSD

|                                                                   | Bruto izloženost | Ispravka<br>vrednosti | Neto<br>izloženost |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| Nedospela potraživanja od kupaca-fakturisana realizacija decembar | 52.970           | -                     | 52.970             |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca                       | 79.510           | (79.510)              | -                  |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca                     | 68.035           | -                     | 68.035             |
|                                                                   | 200.515          | (79.510)              | 121.005            |

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

*Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca*

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

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

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

## Rizik likvidnosti

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

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

*Dospeća finansijskih sredstava*

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

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

## Napomene uz finansijske izveštaje

*Dospeća finansijskih obaveza*

u hiljadama RSD

31.12.2019

|                           | Manje od<br>mesec<br>dana | 1-3<br>meseca | Od 3meseca -<br>godine | Preko 1<br>Godine | Ukupno    |
|---------------------------|---------------------------|---------------|------------------------|-------------------|-----------|
| Nekamatnosne              | 73.509                    | 55.064        | 93.441                 | 753.283           | 975.297   |
| Fiksna kamatna stopa      | 386                       | 1.171         | 57.927                 | 6.130             | 65.614    |
| (glavnica)                |                           |               |                        |                   |           |
| Varijabilna kamatna stopa | -                         | -             | -                      | -                 | -         |
| (glavnica)                |                           |               |                        |                   |           |
|                           | 73.895                    | 56.235        | 151.368                | 749.413           | 1.040.911 |

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata

## Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

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

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

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

|              |              |
|--------------|--------------|
|              | u RSD        |
| 31. decembar | 31. decembar |
| <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| 117,5928     | 118,1946     |

любовь

Sanja Lugonja dipl.ekon

Direktor


 Direktno  
 Sugar György, d.p.l.

Sugár György, dipl.inž.tehn.