

Javno komunalno preduzeće
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА” - Суботица
Javno komunalno poduzeće
„VODOVOD I KANALIZACIJA” - Subotica
VÍZÁRÚVOSZ ÉS CSATORNÁZÁSI
Kommunális Készülékhat - Szabadka

Broj: 117/1-2008

Datum: 06. 05. 2008 20. god.
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2007. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilansi uspeha	3
Bilansi stanja	4
Izveštaji o tokovima gotovine	5
Izveštaji o promenama na kapitalu	6
Napomene uz finansijske izveštaje	7 - 24

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Javno komunalnog preduzeća "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica (u daljem tekstu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica), sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA (nastavak)

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, na dan 31. decembra 2007. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće činjenice:

- a) Kao što je obelodanjeno u napomeni 12 uz finansijske izveštaje, JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, u poreskim obrascima za 2007. godinu obračunalo je poreski rashod perioda u iznosu od RSD 23 hiljade, međutim isti nije iskazao u bilansu uspeha za 2007. godinu. Na ovaj način, u bilansu uspeha za 2007. godinu poreski rashod perioda nije iskazan u iznosu od RSD 23 hiljade, dok je neto dobitak više iskazan u navedenom iznosu.
- b) Kao što je obelodanjeno u napomeni 23 uz finansijske izveštaje, ostale dugoročne obaveze iskazane u iznosu od RSD 112.453 hiljade obuhvataju i kratkoročni deo ostalih dugoročnih obaveza, koji dospeva za plaćanje u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansiranja.
- c) U Izveštaju o tokovima gotovine JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, za godinu završenu na dan 31. decembra 2007. godine, više su iskazani neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od RSD 149 hiljada, neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od RSD 753 hiljade, pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine u iznosu od RSD 1.290 hiljada, kao i negativne kursne razlike u iznosu od RSD 686 hiljada.

Novi Sad, 05. maja 2008. godine



Matin Tibor
Ovlašćeni revizor
Pan Revizija d.o.o. Novi Sad

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

BILANSI USPEHA**Za godine završene na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine**

U hiljadama RSD

	Napomena	2007.	2006.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	413.427	361.975
Prihodi od aktiviranja učinaka		30.037	10.859
Ostali poslovni prihodi	5	<u>6.110</u>	<u>7.228</u>
		449.574	380.062
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala		(70.159)	(59.403)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6	(180.317)	(163.265)
Troškovi amortizacije		(98.254)	(94.790)
Ostali poslovni rashodi	7	<u>(82.176)</u>	<u>(57.546)</u>
		<u>(430.906)</u>	<u>(375.004)</u>
Poslovni dobitak		18.668	5.058
Finansijski prihodi	8	12.548	9.459
Finansijski rashodi	9	(3.072)	(2.079)
Ostali prihodi	10	2.522	630
Ostali rashodi	11	<u>(28.369)</u>	<u>(11.507)</u>
Dobitak pre oporezivanja		2.297	1.561
Porez na dobitak			
Poreski rashod perioda	12	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	27	<u>(728)</u>	<u>(750)</u>
		<u>(728)</u>	<u>(750)</u>
Neto dobitak		1.569	811

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

BILANSI STANJA

Na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine

U hiljadama RSD

	Napomena	2007.	2006.
A K T I V A			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		4.524	2.625
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	2.394.639	2.206.032
Dugoročni finansijski plasmani	14	322	593
		2.399.485	2.209.250
Obrtna imovina			
Zalihe	15	20.437	18.218
Potraživanja	16	110.190	92.942
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		115	138
Kratkoročni finansijski plasmani	17	110.000	82.300
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18	33.034	32.268
Porez na dodatu vrednost i AVR	19	15.909	4.931
		289.685	230.797
Ukupna aktiva		2.689.170	2.440.047
Vanbilansna aktiva	28	804	804
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni kapital	21	2.240.788	2.224.432
Rezerve	22	2.177	2.177
Neraspoređeni dobitak		1.569	811
		2.244.534	2.227.420
Dugoročne obaveze			
Ostale dugoročne obaveze	23	112.453	65.282
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	24	28.913	22.140
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	25	299.328	121.985
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	26	106	112
		328.347	144.237
Odložene poreske obaveze	27	3.836	3.108
Ukupna pasiva		2.689.170	2.440.047
Vanbilansna pasiva	28	804	804

IZVEŠTAJI O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine završene na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine

U hiljadama RSD

	2007.	2006.
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	458.997	400.473
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	66.221	19.237
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(168.812)	(171.961)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(180.317)	(163.264)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(50)	(194)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(4.004)	(2.460)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	172.035	81.831
Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	726	288
Prilivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	10.000	-
Prilivi od primljenih kamata	10.183	8.612
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(168.639)	(106.127)
Odlivi po osnovu ostalih finansijskih plasmana	(40.000)	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(187.730)	(97.227)
Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu uvećanja osnovnog kapitala	16.355	17.920
Neto priliv gotovine	660	2.524
Gotovina na početku godine	32.268	30.790
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	1.290	839
Negativne kursne razlike	(1.184)	(1.885)
Gotovina na kraju godine	33.034	32.268

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

IZVEŠTAJI O PROMENAMA NA KAPITALU

U 2007. i 2006. godini

U hiljadama RSD

	Osnovni (državni) kapital	Ostali kapital	Ukupan osnovni kapital	Rezerve	Neraspo- ređeni dobitak	Gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan 31. decembra 2005.	2.222.976	1.658	2.224.634	2.177	913	(771)	2.226.953
Ispravka materijalno značajnih grešaka:							
- korekcija knjiženih namenskih sredstva	(18.261)	-	(18.261)	-	-	-	(18.261)
Korigovano početno stanje na dan 01. januara 2006.	2.204.715	1.658	2.206.373	2.177	913	(771)	2.208.692
Prenos između grupa	1.658	(1.658)	-	-	-	-	-
Pokriće gubitka	-	-	-	-	(771)	771	-
Raspodela dobitka	140	-	140	-	(140)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Neto dobitak perioda					811		811
Prenos sredstava od SO Subotica:							
- iz budžeta	1.985	-	1.985	-	-	-	1.985
- iz samodoprinosu	15.934	-	15.934	-	-	-	15.934
Stanje na dan 31. decembra 2006.	2.224.432	-	2.224.432	2.177	811	-	2.227.420
Raspodela dobitka	803	-	803	-	(803)	-	-
Isplata osnivaču	-	-	-	-	(8)	-	(8)
Neto dobitak perioda	-	-	-	-	1.569	-	1.569
Prenos sredstava od SO Subotica:							
- iz budžeta	3.302	-	3.302	-	-	-	3.302
- iz samodoprinosu	12.251	-	12.251	-	-	-	12.251
Stanje na dan 31. decembra 2007.	2.240.788	-	2.240.788	2.177	1.569	-	2.244.534

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno preduzeće "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA (u daljem tekstu JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, ili Preduzeće), obavlja komunalne delatnosti proizvodnje i isporuke pitke vode, prečišćavanje i odvođenje otpadnih i atmosferskih voda.

Pored toga Preduzeće obavlja i popravku i baždarenje vodomera, snimanje kanalizacione mreže, čišćenje kanalizacione mreže i slivnika, ispitivanje kvaliteta sanitarne i otpadnih voda sa izdavanjem atesta, izgradnju kućnih priključaka vodovoda i kanalizacije, izradu tehničke dokumentacije u izgradnji investicionih objekata koje će koristiti za obavljanje svoje delatnosti.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica (matični broj 08065195), je upisano u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD 81328/2005 od 22. juna 2005. godine

Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Subotica.

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: upravni odbor, direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2007. godine bio je 226 (u 2006. godini 234).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS" br. 46, od 02. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Sl. glasnik RS" br. 16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Preduzeća procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Napomene uz finansijske izveštaje

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS" br. 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

Preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

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

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Uporedni podaci

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka za tekući period izvršene su određene reklasifikacije podataka prezentovanih u finansijskim izveštajima za 2006. godinu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihode od aktiviranja učinaka i robe čine prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za osnovna sredstva i prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za održavanje osnovnih sredstava.

3.3. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine ulaganja u računovodstveni softver.

U trenutku nabavke nematerijalno ulaganje se početno vrednuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

Napomene uz finansijske izveštaje

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u predviđenom veku trajanja od 5 godina, odnosno po stopi od 20% godišnje.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju preduzeća, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupnu amortizaciju.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Kapitalne građevine:	
bunari, kolektori, objekti za prečišćavanje otpadnih voda	2,0
Upravne zgrade	1,3
Sekundarni vod vodovoda i kanalizacione mreže	2,5
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Hidromašine i električne mašine za vodovod	8,0
Namenska vozila	11,0
Nameštaj	12,5
Putnička, teretna vozila i pokretni kompresori	14,3
Računarska oprema	20,0

Napomene uz finansijske izveštaje

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost računavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 20 %.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.6. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija se uključuju u početno merenje ovih finansijskih sredstava.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Privredno društvo meri po nabavnoj vrednosti, dok se hartije od vrednosti koje kotiraju na berzi mere po poštenoj (fer) vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno uključuju se u bilans uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na teret ostalih rashoda, prema kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za svako potraživanje zasebno.

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2006. godine iznosio je 79,2362 dinara za 1 EUR (31. decembra 2006. godine 79,0000 dinara za 1 EUR).

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha

3.11. Državna dodeljivanja

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na poslovanje Preduzeća.

Ova dodeljivanja se odnose na primljena namenska sredstva za poslove određene planovima državnih organa i organa lokalne samouprave.

Državna davanja vezana za sredstva evidentiraju se kao odloženi prihod, po nominalnoj vrednosti i priznaju u prihode na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva na bazi sučeljavanja sa rashodima za amortizaciju.

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobit za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2007. godinu je 10% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobiti utvrđene godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobit za tu godinu, kao i po osnovu zapošljavanja novih radnika za iznos jednak iznosu koji čini 100% bruto zarade, odnosno plata isplaćenih tim zaposlenima, uvećanih za pripadajuće javne prihode plaćene na teret poslovanja.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama, veća od 2% ukupnih prihoda.

Napomene uz finansijske izveštaje

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- prihodi od prodaje vode	200.651	170.348
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	90.111	80.549
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	99.879	89.257
- prihodi od priključka vode	10.142	8.451
- prihodi od priključka kanalizacije	6.398	6.845
- prihodi od održavanje vodovodne mreže	1.635	969
- prihodi od baždarnice	135	527
- prihodi od čišćenja kanalizacije	1.226	1.187
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	1.951	1.843
- prihodi laboratorije	217	106
- ostali prihodi	1.082	1.893
	413.427	361.975

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Prihodi od naplate štete	733	726
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	327	1.537
Prihodi od zajedničke naplate	3.040	2.790
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	477	656
Prihodi od zakupnina	1.386	1.383
Prihodi od naplata sudskih troškova	134	107
Ostali poslovni prihodi	13	29
	6.110	7.228

Napomene uz finansijske izveštaje

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	122.008	111.935
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.441	20.782
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	76
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	18.394	16.999
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.162	1.066
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.105	617
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	4.425	4.092
- jubilarne nagrade	4.693	4.172
- ostala davanja zaposlenom	293	409
- solidarna pomoć zaposlenom	535	445
- stipendije i krediti učenicima i studentima	2.573	2.530
- otpremnine	551	142
- razna davanja fizičkim licima koja nisu zaposleni	137	-
	180.317	163.265

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Troškovi usluga na izradi učinaka	21.912	9.393
Troškovi transportnih usluga	107	95
Troškovi PTT usluga	2.998	2.334
Troškovi usluga održavanja	12.647	7.799
Troškovi zakupnine	130	147
Troškovi održavanja vodomera	1.022	842
Troškovi reklame i propagande	2.067	1.393
Troškovi komunalnih usluga	744	515
Troškovi zdravstvenih usluga	596	392
Troškovi intelektualnih usluga	1.273	1.839
Troškovi analize vode	6.066	4.057
Troškovi registracije vozila	964	723
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	893	563
Troškovi ostalih usluga	2.179	1.240
Troškovi reprezentacije	2.099	1.910
Troškovi premija osiguranja	4.020	4.128
Troškovi platnog prometa	1.052	1.088
Troškovi članarina	971	921
Troškovi poreza i naknada	14.810	13.779
Troškovi oglasa u štampi	489	280
Troškovi sponzorstva	1.241	858
Troškovi stručnih časopisa i novina	713	676
Troškovi taksa	353	579
Troškovi zajedničke naplate	1.709	1.611
Troškovi revizije	208	200
Troškovi uređenja dvorišta	496	-
Ostali troškovi	417	184
	82.176	57.546

8. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Prihodi od kamata po osnovu oročenih depozita	10.183	8.612
Pozitivne kursne razlike po osnovu:		
- preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja	591	-
- potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	1.295	785
- preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	-	54
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule	479	-
Ostali finansijski prihodi	-	8
	12.548	9.459

Napomene uz finansijske izveštaje

9. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Rashodi kamata po osnovu obaveza:		
- za poreze	-	111
- prema dobavljačima	50	83
Negativne kursne razlike po osnovu:		
- preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja	1.821	-
- potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	703	1.689
- preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	498	196
	3.072	2.079

10. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	726	288
Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti	465	-
Naplaćena otpisana potraživanja	287	74
Naplaćena ispravljena potraživanja	820	237
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	26	-
Prihodi od smanjenja obaveza	198	31
	2.522	630

11. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	18.264	360
Gubici po osnovu rashodovanja sredstava u pripremi	3.770	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	3.436
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	17	106
Otpis materijala	61	69
Naknade štete trećim licima	-	980
Troškovi sporova	40	36
Obezvredenje – ispravka vrednosti potraživanja	6.207	6.255
Ostali nepomenuti rashodi	10	265
	28.369	11.507

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

12. PORESKI RASHOD PERIODA

Obračun tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Dobitak poslovne godine	2.297	1.561
Rashodi koji se ne priznaju	649	3.736
Kapitalni dobitak	(465)	-
Računovodstvena amortizacija	98.254	94.790
Amortizacija u poreske svrhe	(105.534)	(102.294)
	(4.799)	(2.207)
Poreska osnovica	465	-
Obračunati porez	46	-
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	(23)	-
Obračunati porez	23	-

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nekretninama, postrojenjima, opremi i nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD					
	Zemljišta i građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2006.	3.486.561	281.618	101.144	123.041	3.992.364	2.954
Nove nabavke i dati avansi	-	-	248.984	83.014	331.998	917
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	74.196	29.869	(104.065)	-	-	-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(29.974)	(5.084)	(3.770)	(22.121)	(60.949)	-
Prenos na nematerijalna ulaganja	-	-	(1.842)	-	(1.842)	1.842
Stanje 31. decembra 2007.	3.530.783	306.403	240.451	183.934	4.261.571	5.713
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2006.	1.618.854	167.478	-	-	1.786.332	329
Amortizacija za 2007. godinu	79.775	17.619	-	-	97.394	860
Otuđivanje i rashodovanje	(11.910)	(4.884)	-	-	(16.794)	-
Stanje 31. decembra 2007.	1.686.719	180.213	-	-	1.866.932	1.189
Sadašnja vrednost 31. 12.2007.	1.844.064	126.190	240.451	183.934	2.394.639	4.524
Sadašnja vrednost 31. 12.2006.	1.867.707	114.140	101.144	123.041	2.206.032	2.625

Napomene uz finansijske izveštaje

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica:		
- Regionalna agencija za mala i srednja preduzeća, Subotica	57	57
- "Vojvođanska banka" a.d., Novi Sad	7	7
- "Panonska banka" a.d., Novi Sad	-	287
	<u>64</u>	<u>351</u>
Dugoročni krediti dati zaposlenima	<u>258</u>	<u>242</u>
	<u>322</u>	<u>593</u>

15. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Zalihe:		
- materijal	16.742	15.081
- rezervni delovi	1.736	1.621
- alat i inventar	9.368	8.821
- roba	321	321
	<u>28.167</u>	<u>25.844</u>
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(8.975)</u>	<u>(8.147)</u>
	<u>19.192</u>	<u>17.697</u>
Dati avansi	<u>1.245</u>	<u>521</u>
	<u>20.437</u>	<u>18.218</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

16. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji:		
- široka potrošnja	33.758	24.380
- privredna društva	30.053	30.487
- kućni saveti	21.281	20.223
- ustanove	15.139	12.684
- eksterne usluge	5.087	2.886
- mala privreda	3.301	3.681
- preduzetnici	774	583
	<u>109.393</u>	<u>94.924</u>
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje (Napomena 20)	<u>(5.234)</u>	<u>(6.255)</u>
	104.159	88.669
Druga potraživanja:		
- potraživanja od zaposlenih	4.491	2.741
- ostala potraživanja	2.089	1.532
	<u>6.580</u>	<u>4.273</u>
Ispravka vrednosti drugih potraživanja (Napomena 20)	<u>(549)</u>	<u>-</u>
	6.031	4.273
	110.190	92.942

Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji iskazana u iznosu od RSD 109.393 hiljade (bez ispravke vrednosti potraživanja) nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od RSD 9.427 hiljada, odnosno nije usaglašeno 8,61% od ukupnih potraživanja.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Kratkoročno oročena sredstva	110.000	80.000
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	-	2.300
	<u>110.000</u>	<u>82.300</u>

Kratkoročno oročena sredstva na dan 31. decembra 2007. godine obuhvataju oročena dinarska sredstva kod sledećih banaka:

	U hiljadama RSD
	2007.
- "Banca Intesa" a.d., Beograd, RC Novi Sad	35.000
- PB "Agrobanka" a.d., Beograd, filijala Subotica	75.000
	<u>110.000</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	122	70
Tekući (poslovni) račun	25.760	20.071
Devizni račun	7.107	12.091
Ostala novčana sredstva	45	36
	<u>33.034</u>	<u>32.268</u>

19. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Porez na dodatu vrednost	1.253	1.993
Akontacioni porez na dodatu vrednost	13.244	2.186
Razgraničeni unapred plaćeni troškovi	979	752
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	433	-
	<u>15.909</u>	<u>4.931</u>

20. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

	U hiljadama RSD		
	Potraživanja po osnovu prodaje	Druga potraživanja	Ukupno
Stanje 01. januara 2007. godine	6.255	-	6.255
Ispravka vrednosti u toku godine na teret rezultata	5.658	549	6.207
Naplata otpisanih potraživanja	(820)	-	(820)
Otpisi u toku godine	<u>(5.859)</u>		<u>(5.859)</u>
Stanje 31. decembra 2007. godine	<u>5.234</u>	<u>549</u>	<u>5.783</u>

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", SUBOTICA

Napomene uz finansijske izveštaje

21. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 2.240.788 hiljada (u 2006. godini u iznosu od RSD 2.224.432 hiljade) obuhvata državni kapital. Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala Skupština opštine Subotica. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

U okviru osnovnog kapitala iskazanog u knjigovodstvenim evidencijama privrednog društva obuhvaćeno je povećanje kapitala u toku 2007. godine po osnovu prenosa sredstava iz budžeta, kao i iz samodoprinosu Skupština opštine Subotica, u iznosu od RSD 15.553 hiljade i po osnovu raspodele dobiti u iznosu od RSD 803 hiljada, odnosno u ukupnom iznosu od RSD 16.356 hiljada koji nije upisan u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre. Upravni odbor JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, je dana 26. februara 2008. godine doneo Odluku o usvajanju povećanja osnovnog kapitala u napred navedenom iznosu.

22. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine u iznosu od RSD 2.177 hiljada obuhvataju rezerve iz dobitka koje su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobitka ranijih godina.

23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 112.453 hiljade (u 2006. godini u iznosu od RSD 65.282 hiljade) obuhvataju obaveze po osnovu Ugovora o drugostepenom zajmu koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Opštine Subotica i JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica. Zajam je odobren u visini glavnice koja ne prelazi EUR 9.000.000. U toku 2007. i 2006. godine na ime zajma povučeno je EUR 1.419.207,25. JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica, plaća proviziju od 0,5% na preostali (nepovućeni) iznos zajma. Zajam je odobren u cilju realizacije Projekta Rekonstrukcije opštinske infrastrukture, sa rokom vraćanja do 2019. godine u polugodišnjim anuitetima. Na zajam se primenjuje relevantna tržišna kamatna stopa.

Ostale dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom procenjene su po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Primljeni avansi	3.078	2.430
Obaveze prema dobavljačima:		
- dobavljači u zemlji	19.945	19.657
- dobavljači u inostranstvu	4.405	-
	24.350	19.657
Ostale obaveze iz poslovanja	1.485	53
	28.913	22.140

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.019	3.627
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.523	2.366
Obaveze prema zaposlenima	370	364
Obaveze za članarine	38	35
Razgraničeni obračunati troškovi	275	238
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	292.103	115.355
	299.328	121.985

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2007. godine bile su sledeće:

	U hiljadama RSD			
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	105.281	10.023	51	115.355
Povećanje u 2007. godini	100.793	76.432	-	177.225
Smanjenje u korist prihoda	-	(465)	(12)	(477)
Stanje na kraju godine	206.074	85.990	39	292.103

U toku 2007.godine primljene donacije iz budžeta u iznosu od RSD 100.793 hiljade obuhvataju sredstva dobijena iz budžeta Skupština opštine Subotica u iznosu od RSD 55.329 hiljada i budžeta AP Vojvodine u iznosu od RSD 45.464 hiljade u svrhu izgradnje novog UPOV (prečistača vode).

U toku 2007.godine primljene donacije od stranih donatora u iznosu od RSD 76.432 hiljade obuhvataju:

- donaciju primljenu od Italijanske vlade, u iznosu od RSD 15.366 hiljada (dinarska protivrednosti EUR 179.326) za nadzor IRD Engineeringa u toku izgradnje prečistača
- donaciju primljenu od DHV BV WATER, Netherlands, u iznosu od RSD 3.509 hiljada (dinarska protivrednosti EUR 44.000) za kupovinu dva vozila i
- donaciju primljenu od EAR, u iznosu od RSD 57.557 hiljada (dinarska protivrednosti EUR 708.025) za liniju mulja.

Napomene uz finansijske izveštaje

26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	101	107
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5	5
	<u>106</u>	<u>112</u>

27. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2007.	2006.
Stanje 01. januara	3.108	2.358
Povećanje u toku godine:		
- obralunati odloženi poreski rashodi perioda	728	750
Stanje 31. decembra	<u>3.836</u>	<u>3.108</u>

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

28. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. i 2006. godine u iznosu od RSD 804 hiljade obuhvataju građevinski objekat – crpnu stanicu koja je stavljena van upotrebe (rashodovana).