



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

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



Sertifikovan
Sistem

HACCP
ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2015. GODINU

Subotica, jun 2016. godine

SADRŽAJ

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

**BILANS USPEHA JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2015. godine**

		u hiljadama RSD	
	Napomene	2015.	2014.
A. POSLOVNI PRIHODI		677.597	621.868
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	5	616.716	562.474
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU		616.716	562.474
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACija, DONACija I SL.	7	50.551	48.221
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	7	10.330	11.173
 B. POSLOVNI RASHODI		642.653	602.284
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	6	(16.624)	(5.074)
TROŠKOVI MATERIJALA	8	53.660	44.075
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	8	70.107	61.954
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	9	232.900	239.304
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	11	57.763	30.723
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	10	186.475	183.107
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	10	5.053	
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	12	53.319	48.195
 POSLOVNI DOBITAK		34.944	19.584
POSLOVNI GUBITAK			
 FINANSIJSKI PRIHODI		1.321	1.209
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	13	794	244
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	13	527	965
FINANSIJSKI RASHODI		10.048	95.255
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	3.641	2.425
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	6.407	92.830
 DOBITAK IZ FINANSIRANJA		-	-
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		8.727	94.046
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	15	15.783	13.375
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	15.673	30.412
OSTALI PRIHODI	15	1.237	4.971
OSTALI RASHODI	16	9.919	1.969
 DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		17.645	-
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		-	88.497

Napomene uz finansijske izveštaje

NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA		-	-
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	17	2.099	2.650
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		15.546	-
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		-	91.147
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	18	284	
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA		-	6.133
NETO DOBITAK		15.262	-
NETO GUBITAK	29	-	85.014

**BILANS STANJA JKP “Vodovod i kanalizacija”
Subotica na dan 31. decembra 2015. godine**

		u hiljadama RSD	
A K T I V A	Napomene	2015	2014
STALNA IMOVINA		4.043.502	3.763.154
NEMATERIJALNA IMOVINA	19	5.189	1.711
Ulaganja u razvoj			
Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		5.189	1.711
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20	4.038.171	3.761.247
Zemljište		8.372	8.372
Građevinski objekti		2.794.781	2.787.461
Postrojenja i oprema		514.882	536.471
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		719.386	303.562
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		750	125.381
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	21	142	196
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima		10	10
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		-	31
Ostali dugoročni finansijski plasmani		132	155
OBRTNA IMOVINA		211.750	190.101
ZALIHE		43.714	36.427
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	22	42.566	34.879
Roba	22	238	238
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	23	910	1.310
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	24	138.163	143.694
Kupci u zemlji –ostala povezana pravna lica		15	15
Kupci u zemlji		138.148	143.679
DRUGA POTRAŽIVANJA	25	17.636	3.082
KRA TKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	26	23	20
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		23	20
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	27	7.883	2.763
POREZ NA DODATU VREDNOST	28	1.502	1.964
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28	2.829	2.151
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		4.255.252	3.953.255
VANBILANSNA AKTIVA	38	105.606	216.453

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica
na dan 31.decembra 2015. godine

		u hiljadama RSD	
PASIVA		2015	2014
KAPITAL		2.096.022	2.079.891
OSNOVNI KAPITAL	29	2.048.575	2.053.962
Državni kapital		2.048.575	2.048.575
Ostali osnovni kapital		-	5.387
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE			
NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	29	107.051	109.829
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	29	795	1.664
NERASPOREĐENI DOBITAK	29	18.040	2.778
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		18.040	2.778
GUBITAK	29	76.849	85.014
Gubitak ranijih godina		76.849	-
Gubitak tekuće godine		-	85.014
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		616.586	541.132
DUGOROČNA REZERVISANJA	30	18.569	15.791
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		18.569	15.791
DUGOROČNE OBAVEZE	31	598.017	525.341
Dugoročni krediti i zajmovi		-	817
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		11.867	16.454
Ostale dugoročne obaveze		586.150	508.070
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	37	15.596	15.312
KRATKOROČNE OBAVEZE		1.527.048	1.316.919
Kratkoročne finansijske obaveze	32	196.866	141.046
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		41.200	36.200
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		155.666	104.846
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	33	6.116	3.739
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	34	94.340	42.576
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		43	663
Dobavljači u zemlji		85.929	36.008
Dobavljači u inostranstvu		8.296	1.946
Ostale obaveze iz poslovanja		72	3.959
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	35	20.050	20.915
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	36	1.809	729
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	36	534	702
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	36	1.207.333	1.107.212
UKUPNA PASIVA		4.255.252	3.953.255
VANBILANSNA PASIVA	38	105.606	216.453

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica
u 2015. i 2014. godini

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	u hiljadama RSD AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2014.						
a) dugovni saldo računa						2.166.569
b) potražni saldo računa	2.034.344		19.618	112.607		
Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2014.						
a) korigovani dugovni saldo računa						2.166.569
b) korigovani potražni saldo računa	2.034.344		19.618	112.607		
Promene u prethodnoj 2014. godini						
a) promet na dugovnoj strani računa		85.014	19.618	2.778	1.664	86.678
a) promet na potražnoj strani računa	19.618		2.778			
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2014.						
a) dugovni saldo računa		85.014			1.664	2.079.891
b) potražni saldo računa	2.053.962		2.778	109.829		
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2015.						
a) korigovani dugovni saldo računa		85.014			1.664	2.079.891
a) korigovani potražni saldo računa	2.053.962		2.778	109.829		
Promene u tekućoj 2015. godini						
a) promet na dugovnoj strani računa	5.387			2.778		16.131
a) promet na potražnoj strani računa		8.165	15.262		869	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2015.						
a) dugovni saldo računa		76.849			795	2.096.022
b) potražni saldo računa	2.048.575		18.040	107.051		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2015. godine

	u hiljadama RSD	
	2015	2014
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	735.026	684.491
Prodaja i primljeni avansi	687.915	614.833
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	138	1
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	46.973	69.657
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	584.664	501.400
Isplate dobavljačima i dati avansi	302.267	242.172
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	238.208	231.289
Plaćene kamate	3.651	2.254
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	40.538	25.685
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	150.362	183.091
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	77	1.281
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	-	1.045
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	21	22
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	56	214
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	45.015	95.446
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	45.015	95.446
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	44.938	94.165
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	5.000	16.200
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	5.000	16.200
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	105.304	112.010
Dugoročni krediti (odlivi)	1.464	1.236
Kratkoročni krediti (odlivi)		
Ostale obaveze (odlivi)	98.969	96.893
Finansijski lizing	4.871	13.881
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	100.304	95.810
SVEGA PRILIV GOTOVINE	740.103	701.972
SVEGA ODLIV GOTOVINE	734.983	708.856
NETO PRILIV GOTOVINE	5.120	-
-NETO ODLIV GOTOVINE	-	6.884
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.763	9.665
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	10	4
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	10	22
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	7.883	2.763

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica
za period od 01. januara do 31. decembra 2015. godine

	Napomena	2015	2014
NETO REZULTAT POSLOVANJA			
NETO DOBITAK	29	15.262	
NETO GUBITAK	29		85.014
OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
– povećanje revalorizacionih rezervi	29		
– smanjenje revalorizacionih rezervi	29	2.778	2.778
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
– dobici	29	869	
– gubici	29		1.664
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK			
OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK		1.909	4.442
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK			
NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK		1.909	4.442
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK		13.353	
UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK			89.456

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.

Preduzeće ima povezano pravno lice: “Zavod za vodoprivredu” doo Subotica, u kome poseduje 49% učešća.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2015. godine u Preduzeću je 224.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 14.06.2016. godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i tumačenjima koja su sastavni deo standarda,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za 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.

2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2014. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014. Finansijski izveštaji Preduzeća bili su predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 16. aprila 2015. godine.

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2014. godinu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. 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. Obezvredenje nefinansijske imovine

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

3.1.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

3.1.3. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

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

3.1.4. Odložena poreska sredstva

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

3.1.5. Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2015. godinu, su sledeće:

NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- 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, patentni, autorska prava i
- sva nastala druga nematerijalna ulaganja koja se mogu priznati u skladu sa zahtevima MRS 38.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

Početno merenje nematerijalnih ulaganja se vrši po nabavnoj vrednosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

koja se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u RS, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

Kao nekretnine, postrojenja, oprema (osnovna sredstva) iskazuju se: zemljišta, građevinski objekti, mašine, motorna vozila, kancelarijski nameštaj i sve druge nekretnine, postrojenja i oprema koja učestvuju i služe u procesu poslovanja Preduzeća i priznaju se u skladu sa MRS 16.

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

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

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

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

angažovano lice, koje ima zvanje sudskog veštaka iz oblasti građevinarstva.

Finansijski direktor se ovlašćuje da u skladu sa relevantnim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja odlučuje o postupanjima sa formiranim revalorizacionim rezervama.

Najmanje jednom godišnje i to na dan bilansiranja stanja imovine, na predlog rukovodioca Službe knjigovodstva i finansijske operative, stručna komisija formirana odlukom Direktora Preduzeća procenjuje

izvesnost budućih ekonomskih koristi određenih osnovnih sredstava (uglavnom sa većim vrednostima), sa ciljem da li se ista sredstva i nadalje mogu priznati na poziciji osnovnih sredstava ili su se stekli uslovi za nepriznavanje sredstava u skladu sa MRS 16.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

Pregled raspona amortizacionih stopa za najznačajnije grupe osnovnih sredstava:

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

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

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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

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

ZALIHE

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje i prilikom pružanja usluga trećim licima iz delatnosti poslovanja Preduzeća,
- rezervne delove
- sitan inventar na zalihama i auto gume na zalihama
- robu za daljnju prodaju koja je preuzeta na ime naplate potraživanja Preduzeća

Zalihe robe koje se drže radi daljnje prodaje mere se po nabavnoj vrednosti po kojoj je roba preuzeta prilikom naplate potraživanja Preduzeća.

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

- nabavnoj vrednosti
- po tržišnoj ceni na dan prodaje.

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

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala koji se nabavljaju od dobavljača, mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zalihe osnovnog i pomoćnog materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Nabavna cena svake stavke određuje se na osnovu ponderisanog proseka nabavne cene sličnih stavki na početku perioda i nabavne cene sličnih stavki koje su nabavljene tokom tog perioda.

Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke.

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

Umanjenje vrednosti zaliha vrši se ako su one oštećene ili zastarele. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha na datum svakog bilansa može da vrši popisna komisija, ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi.

Zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, koje se u Preduzeću koriste kao komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koji se grade u vlastitoj režiji obračunavaju se sa izlaza zaliha po prosečnoj

Napomene uz finansijske izveštaje

ponderisanoj ceni. Okončanjem situacije odnosno izdavanja internog obračuna o okončanoj investiciji u sopstvenoj režiji, korišćeni osnovni i pomoćni materijal se pripisuje korisnom veku trajanja nekretnine, postrojenja i opreme.

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

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

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

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

POTRAŽIVANJA

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

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

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija potrošača:

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

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

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

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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

otpisu i ispravci nenaplativih potraživanja koji terete rashode Preduzeća.

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

Ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja za usluge iz osnovne delatnosti (distribucija čiste vode, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda) za kupce – fizička lica vrši se nakon isteka roka od godinu dana od dana pružanja usluge, za kupce – pravna lica vrši se nakon isteka roka od tri godine od dana pružanja usluge, a za kupce – pravna lica – preduzetnike vrši se nakon isteka roka od deset godina od dana pružanja usluge.

Ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja za usluge iz sporedne delatnosti za kupce – fizička lica vrši se nakon isteka roka od deset godina od dana pružanja usluge, za kupce – pravna lica vrši se nakon isteka roka od tri godine od dana pružanja usluge, a za kupce – pravna lica – preduzetnike vrši se nakon isteka roka od deset godina od dana pružanja usluge.

PRIHODI I RASHODI

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

Preduzeće ostvaruje:

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

1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

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

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa „Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (‘‘Službeni glasnik’’ RS, br. 118/2013).

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

OBAVEZE

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

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

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

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

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

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

MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

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

Materijalno značajnom greškom smatra se greška ako za više od 2% menja ukupne prihode.

Ispravka grešaka koje ne spadaju u materijalno značajne greške, odnosno koje za manje od 2% menjaju ukupne prihode, prema zahtevima MRS 8, uključuju se i priznaju u prihodima ili u rashodima tekućeg perioda, odnosno perioda za koji se izrađuje finansijski izveštaj i ne ispravljaju se retroaktivno.

KAPITAL

Kapital Preduzeća je državni kapital.

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

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

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

2. Smanjenja:

- radi pokrića gubitka

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

OBEZVREĐENJE

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	268.635	241.102
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	125.614	116.354
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	152.526	141.556
- prihodi od usluga za spremnost sistema	48.142	47.875
- prihodi od priključaka vode	8.225	5.015
- prihodi od priključaka kanalizacije	5.243	2.968
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.300	1.709
- prihodi od baždarnice	92	89
- prihodi od čišćenja kanalizacije	2.592	2.040
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	2.662	1.665
- prihodi od laboratorije	49	58
- ostali prihodi	1.628	803
- prihodi od čišćenja septičkih jama	8	-
- prihod od održavanja slivnika	-	1.240
	616.716	562.474

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	13.392	5.074
Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	3.232	-
	16.624	5.074

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 2015. godine na ovaj način je proizvedeno ukupno 878.321 kWh električne energije, odnosno prema obračunu troškova i učinaka 3.232 hiljada RSD. U okviru radova u sopstvenoj režiji, realizovani su radovi na izgradnji vodovodne mreže u delu Dubrovačke i Trogirske ulice u naselju Palić (165 hiljada RSD), radovi na izgradnji vodovodne mreže u delu Koparske ulice u MZ Peščara (3.014 hiljada RSD), radovi na izgradnji vodovodne mreže u Beočinskoj ulici, delu Ulice Josipa Vukovića Đide i Matije Poljakovića u MZ Novo Selo (6.259 hiljada RSD), radovi na izgradnji vodovodne mreže u delu Ulice Josipa Kolumba u MZ Palić (888 hiljada RSD), radovi na izgradnji vodovodne mreže u Celovečkoj ulici (806 hiljade RSD), radovi na revitalizaciji bunara B-13/II/90 (299 hiljada RSD) i bunara B-14/II/90 (359 hiljada RSD), kao i radovi na elektroopremanju bunara B-31/I (1.602 hiljada RSD).

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	50.551	48.221
Prihodi od zakupnina	2.161	2.105
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	-	225
Prihodi od zajedničke naplate	4.618	5.985
Prihodi od naplata sudskih troškova	9	15
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	3.542	2.843
	60.881	59.394

U okviru ostalih poslovnih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 50.551 hilj. RSD. U skladu sa odredbama MRS 20 i ostalim relevantnim MRS, reč je primljenim donacijama i državnim davanjima – ulaganjima u osnovna sredstva Preduzeća, koja se priznaju kao prihod perioda u srazmeri sa amortizacijom objekata i opreme nabavljene iz tih sredstava.

Prihod od zakupnina u iznosu od 2.161 hilj. RSD, odnosi se na prihod od izdavanja u zakup kancelarija u upravoj zgradi Trg Lazara Nešića (zakupac: doo “Zavod za vodoprivredu”, Subotica), kancelarija u Parku Rajhla Ferenc (zakupac: JP “Privredno – tehnološki parkovi”, Subotica), kao i zakupa vrha vodotornja u Čantaviru, Bajmoku i na Paliću (zakupac: doo “Telenor”, Beograd). U toku 2012. i 2013. godine Preduzeće je uputilo dopise Gradu Subotici, vezano za objekte koji se daju u zakup, jer je odbredbama člana 22. Zakona o javnoj svojini (“Sl. glasnik RS”, br.72/2011, 88/2013 i 105/2014) defisano da je za davanje u zakup nepokretnosti u svojini RS neophodna prethodna saglasnost nadležnog organa jedinice lokalne samouprave. Dana 13.06.2014. godine Preduzeću je upućen dopis od strane Grada Subotice, u kome je navedeno da će Grad Subotica zaključiti ugovor o korišćenju sa zakupcima nakon upisa javne svojine Grada na predmetnim objektima. Početkom 2016. godine ugovori o zakupu su zaključeni između Grada Subotice i napred navedenih zakupaca.

Prihod od zajedničke naplate u visini od 4.618 hilj. RSD odnosi se na prefakturisane troškove učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga (JKP “Čistoća i zelenilo” i JKP “Dimničar”).

Napomene uz finansijske izveštaje

POSLOVNI RASHODI**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
- osnovni materijal	31.236	24.883
-mazivo	464	461
- hemikalije i staklarije	2.482	2.468
- rezervni delovi	10.836	8.970
- alat i sitan inventar, auto gume	5.847	5.321
- kancelarijski materijal	1.491	1.889
- gorivo	6.883	7.178
- električna energija, toplotna energija, gas	63.224	54.776
- higijensko – sanitarni materijal	1.069	-
- ostali materijal	235	83
	123.767	106.029

Napomena: U uporednim podacima za 2014. godinu troškovi maziva su iskazani u okviru troškova osnovnog materijala.

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	163.306	173.979
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	29.458	31.671
Troškovi naknada po ugovoru o delu	189	-
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	9.418	15.814
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	5	-
Troškovi naknade članovima nadzornog odbora	1.623	1.584
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.173	1.580
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.995	8.686
Troškovi umanjenja zarada – solidarni porez	-	842
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	14.374	2.416
Jubilarne nagrade	2.057	1.118
Ostala davanja nezaposlenima	497	640
Solidarna pomoć zaposlenima	950	947
Otpremnine iznad rezervisanog iznosa	855	27
	232.900	239.304

U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine zaposlenih obračunata su uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki, važećih na dan 31.12.2014. godine. Otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju su isplaćene u skladu sa iznosima, koji su planirani Programom poslovanja za 2015. godinu, a razlike iznad rezervisanih iznosa su evidentirane u okviru grupe računa 529.

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	u hiljadama RSD	
	2015	2014.
- amortizacija građevinskih objekata	114.613	115.266
- amortizacija opreme	70.938	67.051
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	924	790
	186.475	183.107

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
- troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	5.053	-
	5.053	-

Obračun rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju za 2015. godinu, u skladu sa MRS 19, je vršen primenom aktuarskih pretpostavki o demografskim i finansijskim varijablama, kao što su procenat fluktuacije – 7%, diskontna stopa – 4,5% i procenjena stopa rasta prosečne zarade – 2,5%.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Troškovi usluga na izradi učinka	9.299	3.116
Troškovi transportnih usluga, PTT, telefon internet	13.085	7.374
Troškovi usluga održavanja	29.368	14.990
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	2.256	1.479
Troškovi zakupnine	95	94
Troškovi reklame i propagande	474	790
Troškovi komunalnih usluga	715	663
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	1.830	1.617
Troškovi deratizacije	164	160
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	477	440
	57.763	30.723

Napomena: U uporednim podacima za 2014. godinu su smanjeni troškovi osnovnog materijala za 243 hilj. RSD, a troškovi reklame i propagande su povećani za navedeni iznos. Prilikom evidentiranja kalendara, rokovnika i ostalog reklamnog materijala u magacinu u 2014. godini, isti je zaprimljen kao osnovni materijal i samim tim je izlaz materijala evidentiran kao trošak osnovnog materijala. Početkom 2016. godine su otvorene posebne šifre za reklamni materijal i izvršena je kontrola materijala na zalihama po šiframa.

Napomene uz finansijske izveštaje

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Troškovi advokatskih usluga	462	-
Troškovi zdravstvenih usluga	502	904
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.205	1.147
Troškovi intelektualnih usluga	1.226	1.257
Troškovi čišćenja prostorija	1.891	886
Troškov obezbeđenja	750	-
Troškovi održavanja softvera	1.912	1.508
Troškovi analize vode	8.941	8.914
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	4.738	2.370
Troškovi revizije	285	285
Troškovi zajedničke naplate	8.115	9.528
Troškovi izmena na programima za računare	-	406
Troškovi reprezentacije	300	750
Troškovi premija osiguranja	2.364	1.952
Troškovi platnog prometa	1.447	1.507
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.304	1.385
Troškovi poreza (građ. zemlj., ekologija, fond voda)	12.537	11.551
Troškovi carine	37	-
Troškovi taksa	450	251
Troškovi sudskog izvršitelja	3.332	2.420
Troškovi oglasa u štampi	507	445
Troškovi stručnih časopisa i novina	503	565
Ostali troškovi	511	164
	53.319	48.195

Troškovi reprezentacije iznose 300 hilj. RSD i isti su realizovani u skladu sa planiranim veličinama (plan 2015. godine 300 hilj. RSD).

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	743	15
- transakcionih depozita	51	229
Pozitivne kursne razlike	521	103
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	6	862
	1.321	1.209

Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 743 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).

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 51 hilj. RSD, odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 521 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

Pozitivni efekti valutne klauzule u iznosu od 6 hilj. RSD, obračunati su na deo dugoročnih obaveza, koje dospevaju do godinu dana, a odnose se na otplatu poslednje rate lizing naknade (NLB leasing) u decembru mesecu 2015. godine.

14. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
– rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	6	44
– rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji	235	417
– rashodi kamata po finansijskom lizingu	1.385	646
– rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	139	79
– rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	1.874	1.236
– zatezna kamata	–	2
– rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	2	1
– negativne kursne razlike	854	230
– rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	5.553	92.600
	10.048	95.255

Rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji u visini od 235 hilj. RSD, odnose se na dugoročni kredit sa poslovnim bankom za refinansiranje kredita.

Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 1.385 hilj. RSD, odnose se na nabavku teretnih vozila i specijalnog vozila Kanal Džet putem finansijskog lizinga.

Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 139 hilj. RSD, odnose se na kamatu na dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnim bankom.

Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.874 hilj. RSD, odnose se na kamatu na kratkoročni revolving kredit, koji se koristi u junu i decembru mesecu, kada dospevaju za plaćanje anuiteti dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Rashodi po osnovu negativnih efekata valutne klauzule u visini od 5.553 hilj. RSD, odnose se na negativne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obavezu po osnovu drugostepenog zajma prema Gradu Subotici za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, obavezu za realizaciju “Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice”, obavezu po osnovu dugoročnog kredita sa poslovnim bankom, kao i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

15. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Naplaćena otpisana potraživanja	72	421
Dobici od prodaje opreme	-	871
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	499	283
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine	405	3.289
Ostali nepomenuti prihodi	253	101
Ostali nepomenuti prihodi – izravnjanje salda	5	6
Prihodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	3	-
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	15.783	13.375
	17.020	18.346

Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 72 hilj. RSD, odnose se na naplaćena potraživanja od kupaca u toku 2015. godine, koja su prethodno otpisana kao nenaplativa.

Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 499 hilj. RSD odnose se na naplaćene penale od izvođača radova na ime ugovorene kazne u visini od 5% od ugovorene vrednosti radova (490 hilj.RSD), kao i naknadu štete od osiguravajuće kuće po osnovu osiguranja mašina od loma (9 hilj. RSD).

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine u iznosu od 405 hilj. RSD, odnose se na ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja za otpremnine zaposlenih, koji su napustili Preduzeće u toku 2015. godine.

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 253 hilj. RSD odnose se na mesečno sravnjenje evidencije kupaca u pomoćnim knjigama sa glavnom knjigom, kao i na zatvaranje obračuna zajedničke naplate na dan 31.12.2015. godine.

Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 15.783 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2014. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2015. godine.

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	2.275	524
Rashod po osnovu otpisa ostalih postrojenja, opreme i investicija u toku	952	150
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	3.615	109
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	288	78
Naknade štete trećim licima	173	250

Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe, i manjak materijala

(po Godišnjem popisu)	87	-
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	382	698
Ostali nepomenuti rashodi – izravnjanje salda	318	68
Porez na manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	36	29
Manjkovi materijala	2	-
Rashodi prinudne naplate	5	5
Ostali rashodi	46	18
Obezvredjenje učešća u kapitalu – Simex d.o.o.	31	-
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	1.709	40
Obezvredjenje potraživanja	15.673	30.412
	25.592	34.310

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 2.275 hilj. RSD, obuhvataju rashod nekretnina i opreme za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2015. 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 952 hilj. RSD, obuhvataju otpis projektne dokumentacije koja se odnosi na deponiju mulja za privremeno odlaganje (151 hilj. RSD), fekalnu kanizacionu mrežu u naselju Crveno Selo (793 hilj. RSD) i rekonstrukciju kontrolnog tela i bazena za kontrolu vodomera (8 hilj. RSD).

Rashod po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od 3.615 hilj. RSD, obuhvata direktan otpis potraživanja od Opšte bolnice Subotica (2.866 hilj. RSD), direktan otpis potraživanja od tuženih potrošača, za koje je od strane izvršitelja dostavljen zaključak da je potrošač preminuo ili da je predmet odbačen (394 hilj. RSD), direktan otpis potraživanja za troškove izvršitelja, gde je od strane izvršitelja dostavljen zaključak da je potrošač preminuo ili da je predmet odbačen (232 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu reklamacija potrošača u kojim se pozivaju na zastaru potraživanja (116 hilj. RSD), kao i direktan otpis usled brisanja iz Agencije za privredne registre agencije “Gladijator” (7 hilj. RSD).

Troškovi sporova u ukupnom iznosu od 288 hilj. RSD, obuhvataju naknadu štete u iznosu od 104 hilj. RSD, troškove parničnog postupka u iznosu od 56 hilj. RSD, troškove kamata po tužbi za naknadu štete u iznosu od 25 hilj. RSD, troškove parničnog postupka radi poništenja rešenja o otkazu ugovora o radu u iznosu od 90 hilj. RSD, troškove parničnog postupka na osnovu prigovora na zaključak izvršitelja u iznosu od 13 hilj. RSD sa pripadajućom kamatom.

Naknada štete trećim licima u iznosu od 173 hilj. RSD se odnosi na troškove naknade štete na objektu na osnovu sporazuma o vansudskom poravnanju u iznosu od 42 hilj. RSD, naknadu troškova za plaćenu žalbu po tenderu u iznosu od 80 hilj. RSD i naknadu troškova nastalih po osnovu podnetog zahteva za zaštitu prava grupe ponuđača u postupku javne nabavke male vrednosti u iznosu od 51 hilj. RSD.

Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi prinudne naplate u iznosu od 5 hilj. RSD se odnose na naplatu troškova parničnog postupka sa tekućeg računa Preduzeća, na osnovu prigovora na zaključak izvršitelja, koji nisu izmireni na osnovu Rešenja koje je dostavljeno od strane Osnovnog suda u Subotici.

Rashodi i manjak materijala po godišnjem popisu u iznosu od 87 hilj. RSD se odnosi na manjak sitnog inventara, koji je utvrđen po godišnjem popisu. Za deo utvrđenog manjka popisnoj komisiji su dostavljene izjave zaposlenih, koje su potpisane i od strane rukovodilaca. Preostali iznos utvrđenog manjka se odnosi na sitan inventar koji su dužili zaposleni koji su napustili Preduzeće bez prethodnog razduženja. Na predlog komisije za popis usvojena je pisana procedura, kojom je definisan način na koji se vrši razduženje zaposlenih za sitan inventar prilikom prekida radnog odnosa.

Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene i naučne namene, u visini od 382 hilj. RSD, odnose se na rashode za navedene namene, koje je Preduzeće realizovalo u skladu sa planiranim veličinama (plan 2015. godine 420 hilj. RSD).

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 318 hilj. RSD se odnose na izravnjanje salda prilikom mesečnog sravnjenja analitičke i sintetičke evidencije kupaca.

Manjak materijala u iznosu od 2 hilj. RSD se odnosi na manjak goriva na UPOV-u, koji je utvrđen prilikom godišnjeg popisa.

Porez na manjak sitnog inventara u iznosu od 36 hilj. RSD se odnosi na porez na dodatu vrednost, koji je obračunat na manjak sitnog inventara po godišnjem popisu.

Ostali rashodi u iznosu od 46 hilj. RSD se odnose na porez na dodatu vrednost, za koji nije dobijena potvrda od pravnih lica, kojim je vršeno naknadno odobrenje, kojom potvrđuju da su izvršili izmenu prethodnog PDV-a.

Učešće u kapitalu "Simex" doo, Subotica je iznosilo 31 hilj. RSD ili 0,01%. U 2011. godini, Preduzeće je iz stečajne mase "Simex" d.o.o. Subotica steklo učešće u kapitalu, po osnovu neizmirenih potraživanja za pružene usluge distribucije čiste vode, odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda. U ponovljenom postupku stečaja sa bankrotom nad "Simex" doo Subotica, Preduzeće nije prijavilo svoje potraživanje, što je dovelo do iskazivanja rashoda po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu u iznosu od 31 hilj. RSD.

Obezvređenje zaliha materijala u iznosu od 1.709 hilj. RSD, odnosi se na procenu fer vrednosti materijala na zalihama (1.437 hilj. RSD) i obezvređenje goriva na PPOV (272 hilj. RSD). Procena fer vrednosti materijala je vršena na osnovu sadašnjih cena na tržištu, jer materijal tokom skladištenja nije izgubio na kvalitetu i procenjene vrednosti odgovaraju aktuelnim tržišnim cenama, koje bi se ostvarile prodajom na tržištu. Na osnovu izvršenih laboratorijskih analiza, utvrđeno je da gorivo D2 i bezolovni benzin MB95, koji se nalaze na PPOV nisu za upotrebu.

Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja u visini od 15.673 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2015. godine utvrđeno da ispunjavaju uslov za ispravku.

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.117	3.594
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	18	944
	2.099	2.650

Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina u iznosu od 2.117 hilj. RSD, odnose se na troškove prethodnog perioda (direktan otpis potraživanja po godišnjem popisu 1.226 hilj. RSD, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca koja se odnosi na prethodni period 194 hilj. RSD, troškovi izvršitelja 462 hilj. RSD, ostali troškovi koji se odnose na prethodni period 235 hilj. RSD).

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 18 hilj. RSD, se odnose na povrat sitnog inventara, koji je po godišnjem popisu za 2014. godinu evidentiran kao manjak.

18. ODLOŽENI PORESKI RASHODI I PRIHODI PERIODA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Odloženi poreski rashod perioda		-
Odloženi poreski prihod perioda	284	6.133
	284	6.133

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski rashod perioda u iznosu od 284 hilj. RSD.

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Ulaganja u razvoj	2.532	2.532
Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke	146	146
Softver i ostala prava	15.297	10.895
Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	(12.786)	(11.862)
	5.189	1.711

Napomene uz finansijske izveštaje

Promene na nematerijalnim ulaganjima prikazane su u sledećoj tabeli.

	u hiljadama RSD			
	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patentni, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 31. decembra 2014. godine	2.532	146	10.895	13.573
Nove nabavke i dati avansi			4.402	4.402
Stanje 31. decembra 2015. godine	2.532	146	15.297	17.975
Ispravka vrednosti				
Stanje 31. decembra 2014. godine	2.532	146	9.184	11.862
Amortizacija za 2015. godinu	-	-	924	924
Stanje 31. decembra 2015. godine	2.532	146	10.108	12.786
Sadašnja vrednost 01.01.2015. godine	0	0	1.711	1.711
Sadašnja vrednost 31.12.2015. godine	0	0	5.189	5.189

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	5.251.576	5.140.448
Postrojenja i oprema	1.072.974	1.030.039
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	719.386	303.562
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	750	125.381
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(3.014.887)	(2.846.555)
	4.038.171	3.761.247

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
Nabavna vrednost						
Stanje 31. decembra 2014. godine	8.372	5.140.449	1.030.039	303.562	125.381	6.607.802
Nove nabavke i dati avansi				590.333	20.028	610.361
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		121.933	51.624	(173.557)		
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa		(10.806)	(8.689)	(952)	(144.659)	(165.106)
Stanje 31. decembra 2015. godine	8.372	5.251.576	1.072.974	719.386	750	(7.053.058)
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2014. godine		2.352.987	493.568			2.846.555
Amortizacija za 2015. godinu		114.613	70.938			185.551
Otuđivanje i rashodovanje		(10.806)	(6.414)			(17.219)
Stanje 31. decembra 2015. godine		2.456.795	558.092			3.014.887
Sadašnja vrednost						
01.01.2015. godine	8.372	2.787.462	536.471	303.562	125.381	3.761.247
Sadašnja vrednost 31.12.2015. godine	8.372	2.794.781	514.882	719.386	750	4.038.171

Nabavna vrednost nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi u Preduzeću iznosi 261.403 hilj. RSD.

U toku 2016. godine, stručna komisija će izvršiti analizu i procenu opreme u upotrebi, pri čemu će se stavke koje ispunjavaju uslov da budu priznate u okviru sitnog inventara isknjižiti sa pozicije opreme i evidentirati u okviru sitnog inventara u upotrebi.

U skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća, na dan 31.12.2015. godine vršena je provera procene preostalog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, kao i rezidualne vrednosti sredstava.

Od ukupnog iznosa datih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu koji na dan 31.12.2015. godine iznose 750 hilj. RSD, usaglašeno je 100%.

Napomene uz finansijske izveštaje

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD			
	2015.		2014.	
	% učešća	učešće	% učešća	učešće
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica				
Simex d.o.o. Subotica	-	-	0,01	31
Zavod za vodoprivredu	49,00	10	49,00	10
		10		41
Ostali dugoročni plasmani				
Dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba		132		155
		142		196

Učešće u kapitalu "Simex" doo, Subotica, koje je iznosilo 31 hilj. RSD ili 0,01%, u ponovljenom postupku stečaja sa bankrotom nad "Simex" doo Subotica, nije prijavljeno u stečajnu masu, što je dovelo do isknjižavanja učešća u kapitalu iz poslovnih knjiga Preduzeća u iznosu od 31 hilj. RSD.

Učešće u kapitalu doo "Zavod za vodoprivredu", Subotica na dan 31.12.2015. godine iznosi 10 hilj. RSD, ili 49,00%.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročni kredit zaposlenom za otplatu stana po ugovoru broj 42ug/46-95 od 06.04.1995. godine, aneks ugovora broj 14Ug/49-1/2015 od 25.09.2015. godine.

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u hiljadama RSD	
Zalihe materijala		
	2015.	2014.
Materijal	41.299	32.194
Rezervni delovi	1.635	1.666
Alat i inventar	33.142	29.286
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(33.510)	(28.267)
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	42.566	34.879
Roba	2015.	2014.
Roba u magacinu	343	343
Ispravka vrednosti robe	(105)	(105)
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	238	238

Napomene uz finansijske izveštaje

Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, konstatovan je rashod osnovnog materijala u iznosu 87 hilj. RSD, rashod sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 271 hilj. RSD, rashod auto guma u upotrebi u iznosu od 3 hilj. RSD, manjak goriva na UPOV-u u iznosu od 2 hilj. RSD, kao i manjak sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 86 hilj. RSD. Na isto je, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 – ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 – dr. zakon, 142/2014 i 5/2015), obračunat PDV, po stopi od 20%.

Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva je izvršila procenu fer vrednosti zaliha materijala starijih od godinu dana, kao i svođenje na njihovu neto prodajnu vrednost.

23. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	910	1.310
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	910	1.310

Potraživanja po osnovu datih avansa iskazana na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 910 hilj. RSD nisu usaglašena sa dužnicima u iznosu od 147 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 16% navedenih potraživanja.

24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Kupci u zemlji		
– mala privreda	4.834	5.069
– radne organizacije	18.702	17.583
– ustanove	17.609	19.791
– široka potrošnja	66.311	70.684
– kućni saveti	49.377	52.981
– pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.811	2.607
– fizička lica – priključci	4.804	2.127
– fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	740	521
– tuženi kupci	2.950	2.728
	167.138	174.091
Kupci – ostala povezana pravna lica	15	15
Ispravka vrednosti potraživanja	(28.990)	(30.412)
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	138.163	143.694

Napomene uz finansijske izveštaje

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

u hiljadama RSD

	Potraživanja po osnovu prodaje
Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2015. godine	30.412
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(15.783)
Isknjiženje ispravke potraživanja za 2014. koja nisu naplaćena u 2015. godine	(1.505)
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	15.866
Stanje na dan 31.decembra 2015. godine	28.990

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine iznosi 28.990 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

u hiljadama RSD

- potraživanja od kupaca u ustanovama	371
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	2.385
- potraživanja od kupaca u maloj privredi	540
- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	13.683
- tuženi kupci – kućni saveti	1.887
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	9.070
- tuženi kupci – široka potrošnja	703
- potraživanja za usluge iz sporedne delatnosti od pravnih lica	351
Ukupno:	28.990

Nakon donošenja Odluke od strane Nadzornog odbora o usvajanju godišnjeg popisa za 2015. godinu, izvršena je korekcija u delu isknjiženja ispravljenih potraživanja od kupaca u kućnim savetima. Isknjiženje ispravljenih potraživanja se vršilo samo kod kupaca kod kojih nemogućnost naplate dokumentovana i isto iznosi 1.505 hilj. RSD.

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2015. godine, potrošačima – pravnim licima su poslani izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 44.702 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 24.033 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 53,76% navedenih potraživanja.

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

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

u hiljadama RSD

	2015.	2014.
Potraživanja za zateznu kamatu	604	
Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju	10	15
Potraživanja od zaposlenih	101	98
Potraživanja od Grada Subotice i MZ Novo Selo	13.238	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	298	298
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	579	12
Potraživanja za bolovanje i porođilje	450	-

Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja po osnovu naknade šteta	490	-
Ostala potraživanja	1.866	2.659
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	17.636	3.082

Potraživanja za zateznu kamatu u iznosu od 604 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena.

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

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 101 hilj. RSD, odnose se na potraživanja za akontaciju za službeni put (3 hilj. RSD), potraživanja za izmirenje štete (93 hilj. RSD) i potraživanja za pozajmicu iz 2013. godine od zaposlenog koji je dobio otkaz ugovora o radu, a koji je Odlukom Apelacionog suda vraćen na posao (4 hilj. RSD). Navedeno potraživanje je u potpunosti izmireno u februaru mesecu 2016. godine.

Potraživanje od Grada Subotice u iznosu od 9.778 hilj. RSD se odnosi na subvencije za izradu bunarske konstrukcije za bunar B-19/III u okviru Vodozahvata I. Potraživanje od MZ Novo Selo u iznosu od 3.460 hilj. RSD se odnosi na zajedničko finansiranje izgradnje vodovodne mreže u Beočinskoj ulici i Ulici Matije Poljakovića, na osnovu Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji (broj I-42Ug/70-13 od 04.12.2013. godine). Poreskim bilansom za 2008. godinu utvrđena je obaveza plaćanja akontacije poreza na dobit za 2009. godinu. U poreskom bilansu za 2009. i 2010. godinu utvrđen je gubitak, koji se koristio za umanjeње oporezive dobiti koja je iskazana u poreskom bilansu za 2011., 2012. i 2013. godinu. Plaćene akontacije poreza na dobit u 2009. godini u ukupnom iznosu od 298 hilj. RSD iskazane su na računu 223 u bilansu stanja.

Potraživanje po osnovu preplaćenih poreza u iznosu od 579 hilj. RSD odnose se na potraživanje za više plaćene poreze i doprinose (15 hilj. RSD), kao i preplatu za naknadu za odvodnjavanje (564 hilj. RSD), gde je novim rešenjem utvrđen niži iznos naknade u odnosu na prethodno izdato rešenje.

Potraživanje za bolovanje i porodilje u iznosu od 450 hilj. RSD odnosi se na potraživanje naknada zarada koje se refundiraju. Navedeno potraživanje je usaglašeno sa Republičkim fondom za zdravstveno osiguranje.

Potraživanje po osnovu naknade štete u iznosu od 490 hilj. RSD odnosi se na potraživanje od izvođača radova na ime ugovorene kazne u visini od 5% od ugovorene vrednosti radova, usled neopravdanog kašnjenja u izvršenju radova.

Ostala potraživanja u iznosu od 1.866 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" i JKP "Dimničar" (1.297 hilj. RSD), potraživanja za prefakturisane troškove zakupcima (128 hilj. RSD), potraživanja za sredstva zajedničke naplate od JKP "Čistoća i zelenilo" i JKP "Dimničar" (348 hilj. RSD), potraživanje po osnovu potvrđene prvostepene presude, koje treba da ide na izvršenje (37 hilj. RSD) i potraživanja od poslovnih banaka za transakcije izvršene platnim karticama (55 hilj. RSD).

Napomene uz finansijske izveštaje

26. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Deo dugoročnog stambenog kredita koji dospeva do jedne godine	23	20
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	23	20

Deo dugoročnog stambenog kredita zaposlenom po ugovoru broj 42ug/46-95 od 06.04.1995. godine, aneks ugovora broj 14Ug/49-1/2015 od 25.09.2015. godine, koji dospeva do jedne godine, na dan 31.12.2015. godine iznosi 23 hilj. RSD.

27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti (čekovi građana)	2	82
Tekući (poslovni) račun	7.277	2.282
Tekući (poslovni) račun – Uprava za trezor	316	-
Blagajna	112	240
Devizni račun	9	10
Ostala novčana sredstva	167	149
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	7.883	2.763

Napomena: U uporednim podacima za 2014. godinu smanjen je iznos gotovinskih ekvivalenata za 37 hilj. RSD, a druga potraživanja su povećana za navedeni iznos, koji se odnosi na potraživanja od poslovnih banaka za transakcije izvršene platnim karticama.

28. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	1.262	1.821
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	173	84
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	64	54
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	3	5
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	1.815	2.151
Obračunati prihodi po osnovu pruženih usluga	1.014	-
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	4.331	4.115

Napomene uz finansijske izveštaje

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.815 hilj. RSD odnose se na troškove osiguranja (1.470 hilj. RSD), troškove časopisa (146 hilj. RSD), autobuske karte za dolazak i odlazak sa posla (31 hilj. RSD), internet pristup (103 hilj. RSD), pravo službenog prolaza (28 hilj. RSD) i tehničku podršku Auto Cad (37 hilj. RSD).

Obračunati prihodi po osnovu pruženih usluga u iznosu od 1.014 hilj. RSD odnose se na izgradnju kanalizacionog priključka i izgradnju dela vodosnabdevanja za objekat Evropskog edukativnog centra. Navedena usluga je fakturisana Gradu Subotici u februaru mesecu 2016. godine.

29. KAPITAL I REZERVE

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija“, Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 2.048.575 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Državni kapital	2.048.575	2.048.575
Ostali osnovni kapital	-	5.387
Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	107.051	109.829
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	18.040	-
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	2.778
Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(795)	(1.664)
Gubitak tekuće godine	-	(85.014)
Gubitak ranijih godina	(76.849)	-
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	2.096.022	2.079.891

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

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

Revalorizacije rezerve Preduzeća, koje na dan 31. decembra 2015. godine iznose 107.051 hilj. RSD, formirane su na osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini.

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski dobitak u visini od 869 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.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 18.040 hilj. RSD rezultat je razlike prihoda i rashoda Preduzeća u periodu od 01.01.2015 godine do 31.12.2015. godine (15.262 hilj. RSD) i prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije (2.778 hilj. RSD). Iznos dela revalorizacije rezerve koji je prenet na neraspoređenu dobit utvrđen je kao količnik revalorizacije rezerve i preostalog veka korišćenja objekata.

Napomene uz finansijske izveštaje

u dinarima RSD

Naziv objekta	Iznos revalorizacione rezerve	Preostali korisni vek	Iznos za prenos 330/341
1. Naplata uslužni centar	53.555.943	60	892.599
2. Upravna zgrada	47.706.145	30	1.590.205
3. Vikend kuća na Paliću	6.911.624	31	222.955
4. Poslovni prostor Rajhl Ferenca	1.655.617	23	71.983
Ukupno.	109.829.329		2.777.742

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2015.	2014.
Stanje na početku godine	15.791	17.605
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	(1.002)	(189)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi	(404)	(1.625)
Obračun rezervisanja na dan 31.12.2015. godine	4.184	-
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	18.569	15.791

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

U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine zaposlenih obračunata su uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki (diskontna stopa, datum izrade rezervisanja, procenjena stopa rasta prosečne zarade, procenat fluktuacije, iznos prosečne bruto zarade u RS u momentu rezervisanja). Iznos obračunatog rezervisanja na dan 31.12.2015. godine iznosi 18.569 hilj. RSD.

Tabela za analizu osetljivosti

1.1.	Diskontna stopa		Efekat smanjenja diskontne stope
	4,50%	3,50%	14,18%

Smanjenje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,18%.

1.2.	Diskontna stopa		Efekat povećanja diskontne stope
	4,50%	5,50%	11,90%

Povećanje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 11,90%.

2.1.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
	2,50%	1,50%	12,23%

Smanjenje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 12,23%.

2.2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
	2,50%	3,50%	14,33%

Povećanje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 14,33%.

3.1.	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
	7,00%	6,00%	1,08%

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

3.2.	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
	7,00%	8,00%	1,08%

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

Napomene uz finansijske izveštaje

MRS 19 OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2015. godina	2014. godina	2013. godina
1.	Diskontna stopa	4,50%	8,00%	9,50%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	2,50%	6,30%	6,30%
3.	Procenat fluktuacije	7,00%	5,00%	5,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	212.289	206.217	210.213
5.	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	206.217	210.213	195.495
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	224	230	232
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	14	8	10
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	8	1	8
9.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	14	2	8
10.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	224	224	230
11.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu iznosa rezervisanja na koje zaposlenih ostvaruju pravo prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	ne	ne	ne
12.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	preko računa 331	preko računa 331	

u dinarima RSD

Red. br.	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2015. godina
1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	15.791.319
2.	Trošak tekuće usluge rada	4.406.138
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	647.327
5.	Aktuarski dobitak	869.361
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	1.406.272
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)	18.569.151
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	19.438.512
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	1.856.420
10.	Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveze za rezervisanja	4.184.104

31. 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	
	2015.	2014.
Dugoročne obaveze prema poslovnoj banci	–	817
Dugoročne obaveze prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a	297.093	393.949
Dugoročne obaveze –“Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice”	289.057	114.121
Dugoročna obaveza prema VB Leasing-u	11.867	16.454
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	598.017	525.341

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

Saldo dugoročnih obaveza na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 598.017 hilj. RSD obuhvata:

- Saldo dugoročnih obaveza prema Gradu Subotica, koji na dan 31.12.2015. godine iznosi 297.093 hilj. RSD, odnosi se na obavezu povrata anuiteta glavnice kredita za izgradnju i rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, u skladu sa odredbama "Ugovora o drugostepenom zajmu", koji je zaključen 06. aprila 2005. godine između Grada Subotica i JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica. Ukupan iznos odobrenog kredita od strane EBRD Gradu Subotica iznosi 9.000 hilj. EUR. Rok vraćanja kredita je 2019. godina u polugodišnjim anuitetima. Ukupan iznos kredita od 9.000 hilj. EUR je u celosti povučen i namenski korišćen u skladu sa ugovorom između Preduzeća i izvođača radova. Dana 26. oktobra 2011. godine je izvršen anex Ugovora o drugostepenom zajmu, čime su izmenjene odredbe koje se odnose na vraćanje kamate, i u skladu s tim Preduzeće je oslobođeno obaveze vraćanja kamate za prošli i buduće periode otplate anuiteta. Preostali iznos duga po drugostepenom zajmu iznosi 3.257 hilj. EUR, od čega je iznos od 814 hilj. EUR evidentiran u okviru kratkoročnih obaveza (XVII i XVIII anuitet, koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini), dok je preostali iznos u visini od 2.443 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.
- Saldo dugoročnih obaveza – “Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice” na dan 31.12.2015. godine iznosi 289.057 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 sve do zaključno 27.07.2024. godine, ali u tom periodu troškove otplate glavnica kao dela anuiteta snosiće JKP.”

- U toku 2014. godine iz sredstava zajma je povučeno 943 hilj. EUR, dok je u toku 2015. godine povučeno 1.854 hilj EUR, što ukupno čini 2.797 hilj. EUR. Od ukupno navedenog iznosa, iznos od 420 hilj. EUR evidentiran u okviru kratkoročnih obaveza (I i II anuitet, koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini), dok je preostali iznos u visini od 2.377 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

Prilikom vraćanja anuiteta zajma od strane Grada Subotica prema EBRD (9 anuiteta), iznosi anuiteta će biti preknjiženi na grupu računa 410.

Napomene uz finansijske izveštaje

- Saldo dugoročne obaveze prema VB Leasing-u iznosi 11.867 hilj. RSD. Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo dostavno vozilo Fiat Ducato i specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet, za obavljanje delatnosti. U skladu sa sklopljenim ugovorom sa VB Leasing, cena vozila Fiat Ducato bez PDV je iznosila 22 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 04.04.2014. godine do 15.03.2017. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je srednji kurs NBS, nominalna kamatna stopa je 7,25% na godišnjem nivou. Preduzeće je izdalo 5 blanko menica, kao sredstvo obezbeđenja predmeta lizinga. Preostali iznos obaveza po finansijskom lizingu za dostavno vozilo Fiat Ducato iznosi 9 hilj. EUR, od čega je 7 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2016. godini), dok je preostali iznos od 2 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza. Ugovorom sklopljenim sa VB Leasing cena specijalnog vozila Kanal Džet bez PDV je iznosila 207 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 10.09.2014. godine do 15.08.2019. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je srednji kurs NBS, nominalna kamatna stopa je 7,25% na godišnjem nivou. Preduzeće je izdalo 5 blanko menica, kao sredstvo obezbeđenja predmeta lizinga. Preostali iznos obaveza po finansijskom lizingu za specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet iznosi 127 hilj. EUR, od čega je 31 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2016. godini), dok je preostali iznos od 96 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Kratkoročni krediti u zemlji	41.200	36.200
Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do godinu dana	822	1.469
Obaveza prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju		
Obaveza prema EBRD banci –“Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice”	51.135	–
UPOV-a (XV i XVI anuitet)	99.031	98.487
Obaveza prema NLB Leasing-u	–	562
Obaveza prema VB Leasing-u	4.678	4.328
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	196.866	141.046

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 196.866 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

1. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, zaključen dana 02.06.2015. godine, broj 14Ug/2-26-2015, sa rokom vraćanja do 02. juna 2016. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; nominalna kamatna stopa od 5,65% godišnje; ugovoreni iznos 51.500 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2015. godine iznosi 41.200 hilj. RSD;

Napomene uz finansijske izveštaje

2. Deo ostalih dugoročnih kredita koji dospevaju do godinu dana:

- Rate dugoročnog kredita sa poslovnom bankom (ad Poštanska štedionica), koje dospevaju za plaćanje u 2016. godini u iznosu od 822 hilj. RSD (7 hilj. EUR).

3. Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana:

- XVII i XVIII anuitet glavnice drugostepenog zajma za rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini u iznosu od 99.031 hilj. RSD. (814 hilj. EUR).
- I i II anuitet glavnice zajma za realizaciju "Projekta za unapređenje vodnih sistema Subotice", koji dospevaju za plaćanje u 2016. godini u iznosu od 420 hilj. EUR, gde će obavezu otplate anuiteta do jula 2020. godine snositi Grad Subotica.
- Rate finansijskog lizinga (VB leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2016. godini u iznosu od 4.678 hilj. RSD (38 hilj. EUR).

33. PRIMLJENI AVANSI

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	6.116	3.739
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	6.116	3.739

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2015. godine iznose 6.116 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslali izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 1.434 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 473 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 35,66% navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2015. godine, iznos 4.745 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	43	663
Dobavljači u zemlji	85.929	36.008
Dobavljači u inostranstvu	8.296	1.946
Ostale obaveze iz poslovanja	72	3.959
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	94.340	42.576

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 85.929 hilj. RSD, nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 7.277 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 9% navedenih obaveza.

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 8.296 hilj. RSD, usaglašene su sa dobavljačima 100%.

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan
		31.12.2015.
1.	„Graditelj NS GP“ doo Novi Sad	46.791
2.	„GEO Inženjering BGP“ doo Beograd	9.808
3.	„EPS Snabdevanje“	5.459
4.	„Terax niskogradnja“ doo Subotica	2.435
5.	DTD „Severna Bačka“ VDP Subotica	2.155
6.	„Javornik“ doo Subotica	1.462
7.	JKP „Čistoća i zelenilo“ Subotica	1.309
8.	„Insa“ ad Zemun	1.281
9.	„Mima komerc“ doo Zemun	1.088
10.	„Euro Petrol“ doo Subotica	1.059

U skladu sa uslovima EBRD i ugovorom sklopljenim sa izvođačem radova za realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice“, 10% od vrednosti izvršenih radova (retention money) se isplaćuje nakon izdavanja performans sertifikata. Usled navedenog, obaveza prema dobavljaču „Graditelj NS GP“ doo Novi Sad iskazana je u iznosu od 46.791 hilj. RSD i ista se finansira iz sredstava kredita EBRD i donacije „European Western Balkans Joint Funds“.

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

	u hiljadama RSD
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju)	61
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju) Bajmok	11
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	72

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	9.486	9.782
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog	1.068	1.108
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog	2.622	2.705
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	2.375	2.463
Obaveze na neto naknade koje se refundiraju	177	42

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	66	15
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	32	10
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	155	165
Obaveze prema zaposlenima (troškovi prevoza na posao)	-	811
Obaveze prema privrednim komorama	91	94
Obaveze po osnovu obustava i umanjenja neto zarada	1.355	1.349
Ostale obaveze	2.623	2.371
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	20.050	20.915

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze prema licima na stručnoj praksi u Preduzeću, na osnovu Rešenja o dodeli sredstava za realizaciju programa stručne prakse na teritoriji AP Vojvodine u 2015. godini (broj 401-360/2015-78 od 21.05.2015. godine).

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	10	11
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	35	32
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1.764	686
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	534	689
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	13
Unapred obračunati troškovi	240	
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.207.093	1.107.212
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	1.209.676	1.108.643

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2015. godine bile su sledeće:

	u hiljadama RSD			
	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Ukupno
Stanje na početku godine	647.551	410.316	49.345	1.107.212
Povećanje u 2015. godini	63.473	87.697	4.788	155.958
Smanjenje u korist prihoda	11.145	38.046	1.114	50.305
Smanjenje – povrat sredstava	5.772	-	-	5.772
Stanje na kraju godine	694.107	459.967	53.019	1.207.093

Napomene uz finansijske izveštaje

Kapitalne subvencije iz budžeta Grada Subotice u 2015. godini.	15.565
- Grad Subotica – Sufinansiranje izrade bunarske konstrukcije B-19	9.778
- Grad Subotica – sufinansiranje nabavke opreme za poboljšanje efikasnosti centralnog postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda	3.700
- Grad Subotica – Građevinsko i hidrotehničko opremanje bunara B-31 u okviru Vodozahvata I	2.087
Prenos izgrađenih objekata po rešenjima dobijenim od Grada Subotice u 2015. godini.	47.908
- trasa vodovodne mreže u Ulicama Vuka Mandušića i Palmina	14.506
- trasa fekalne kanalizacione mreže u Ulicama Vuka Mandušića i Palmina	7.088
- vodovodna mreža u Ulicama Ferenca Đerija, Segedinska, 381. Nova	5.010
- vodovodna mreža u Ulicama Kanjiški put, Solunska, Lovranska	5.820
- kanalizaciona mreža u Ulici Slavonskoj	2.828
- atmosferska kanalizaciona mreža u Ulicama Vuka Mandušića i Palmina	12.656
Primljene donacije u toku 2015. godine od stranih donatora.	87.697
- EWBIF – izgradnja kolektora VII	87.697
Donacije u toku 2015. godine od ostalih donatora.	4.788
- JKP "Pogrebno" Subotica – vodovodna mreža u Ulici Josipa Kolumba, Palić	63
- Mesna zajednica Novo Selo – vodovodna mreža u Ulicama Beočinksa, Matije Poljakovića	4.325
- Razvoj Janić – Ulica Celovečka	400

37. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Stanje 01. januara	15.312	21.445
Povećanje u toku godine	-	-
Smanjenje u toku godine	284	6.133
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	15.596	15.312

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, obezvređenja zaliha robe, obračunatih a neplaćenih javnih dažbina i po osnovu prava na umanjenje oporezive dobiti po osnovu gubitaka ostvarenih iz poslovnih, finansijskih i neposlovnih transakcija.

Napomene uz finansijske izveštaje

38. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	16.163	15.500
Primljene bankarske garancije	86.269	200.149
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	3.174	804
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	105.606	216.453

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

	u hiljadama RSD	
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)		6.081
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)		6.081
Bankarska garancija Raiffeisen banka ("GP Graditelj NS" doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (512.457,39 eura, sa dospećem 31.12.2017.)		62.328
Bankarska garancija Raiffeisen banka ("GP Graditelj NS" doo, Novi Sad) (79.617,02 eura, sa dospećem 01.07.2017.)		9.684
Bankarska garancija Komercijalna banka ("DTD VDP Severna Bačka" doo, Subotica) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku (2.094.688,44 dinara sa dospećem 20.11.2016.)		2.095

39. OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Obračun troškova i učinaka	3.232	-
Stanje na dan 31. decembra 2015. godine	3.232	-

U okviru klase 9, evidentiran je obračun troškova i učinaka vezanih za proizvodnju električne energije na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda u periodu januar – decembar 2015. godine. Ukupna količina proizvedene električne energije, koja se koristi za sopstvene potrebe, u navedenom periodu iznosi 878.321 kWh, sa utvrđenom cenom koštanja u iznosu od 3,68 din/kWh.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Aktiva		
Učešća u kapitalu	10	41
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica	10	10
–doo Simex Subotica	–	31
Potraživanja po osnovu prodaje	15	15
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica	15	15
Ostala potraživanja	1	2
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica	1	2
Ukupno aktiva	26	58
Pasiva		
Obaveze prema dobavljačima	43	663
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica	43	663
Ukupno pasiva	43	663
Neto aktiva	–	–
Neto pasiva	17	605

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

		u hiljadama RSD	
	Napomena	2015.	2014.
Prihodi			
Poslovni prihodi		149	144
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica		149	144
Ukupno prihodi		149	144
Rashodi			
		–	114
Poslovni rashodi			
–doo Zavod za vodoprivredu Subotica		–	114
Ukupno rashodi		–	114
Neto rashodi			–
Neto prihodi		149	30

4.1. SUDSKI SPOROVI

Na osnovu Zakona o izvršenju i obezbeđenju ("Sl. glasnik RS", br. 31/2011, 99/2011 – dr. zakon, 109/2013 – odluka US, 55/2014 i 139/2014), tokom 2015 godine, od strane Preduzeća je podneto ukupno 538 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave za potrošače u kućnim savetima (439) i širokoj potrošnji. (99) Ukupan iznos potraživanja po predatim predmetima je iznosio 8.522.983,52 dinara, dok su troškovi izvršitelja iznosili 2.600.280,00 dinara. Od ukupno predatih predmeta u 2015. godini, okončano je 280 predmeta. Potraživanja su naplaćena u iznosu od 2.747.651,23 dinara, dok su troškovi izvršitelja naplaćeni u iznosu od 1.188.162,48 dinara.

Predlozi za izvršenje za fizička lica, koji su u toku 2015. godine okončani prodajom stvari su sledeći:

- | | | |
|--|-----------------------|------------------|
| 1.- I.Ivk. 728/2013 – Ukupan dug: 22.003,98 din. | namireno u iznosu od: | - 7.800,00 din. |
| 2.- I.Ivk. 781/2013 – Ukupan dug 57.735,63 din. | namireno u iznosu od: | - 2.400,00 din. |
| 3.- I.Ivk. 725/2013 – Ukupan dug 24.653,23 din. | namireno u iznosu od: | - 12.900,00 din. |
| 4.- I.Ivk. 70/2013 – Ukupan dug 49.454,00 din. | namireno u iznosu od: | - 9.600,00 din |

Tokom 2015. godine podneto je ukupno 6 Predloga za izvršenje za potrošače – pravna lica. Od predatih Predloga za izvršenje za potrošače – pravna lica, za jedan podneti predlog je izvršena uplata duga u celosti u iznosu od 245.058,80 dinara. Ostali predmeti su u toku.

Izveštaj o sudskim sporovima u 2015. godini

Radi isplate

Broj predmeta. P 1593/2013; iznos: 36.816,50 dinara

Tužba je odbačena, jer je tužena preminula 15.06.2002. godine.

Broj predmeta. P 316/2014; iznos: 22.087,18 dinara

Dana 10.07.2014. godine doneta je presuda, kojom je sniženi tužbeni zahtev usvojen u iznosu od 12.653,18 dinara (usvojen prigovor zastarelosti dela potraživanja), pri čemu svaka stranka snosi svoje troškove.

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

Dana 10.06.2015. godine doneta je prvostepena presuda kojom je tužbeni zahtev usvojen, pri čemu su dosuđeni su troškovi postupka u iznosu od 36.160,00 dinara. Tužena je uložila žalbu i čeka se drugostepena odluka.

Napomene uz finansijske izveštaje

Broj predmeta. P 1195/14; iznos 6.719,36 dinara

Dana 02.03.2015. godine doneta je presuda na osnovu priznanja. Dosuđeni troškovi iznose 5.760,00 dinara, a presuda je pravosnažna 02.03.2015. godine.

Broj predmeta. P 168/2015; iznos: 7.902,00 dinara

Parnicu je preuzeo sin tužene i 23.03.2015. godine zaključeno je sudsko poravnanje, pri čemu su dosuđeni troškovi u iznosu od 5.760,00 dinara.

Broj predmeta. P 676/2015; iznos: 16.198,24 dinara

Dana 01.09.2015. godine doneta je presuda kojom je usvojen tužbeni zahtev, pri čemu su dosuđeni troškovi izvršenja u iznosu od 5.760,00 dinara i troškovi parničnog postupka u iznosu od 10.048,00 dinara.

Broj predmeta. P 1220/2014; iznos: 11.890,70 dinara

Plaćen je iznos duga sa troškovima izvršenja, a rešenje o povlačenju tužbe je doneto 23.09.2015. godine.

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

Dana 17.11.2015. godine doneta je prvostepena presuda i dosuđeni su troškovi parničnog postupka u iznosu od 45.054,34 dinara.

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

Rasprava je zakazana za 25.01.2016. godine.

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

Rasprava je zakazana za 03.02.2016. godine.

Radi sticanja bez osnova

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

Dana 30.07.2015.godine doneta je presuda, kojom se tužbeni zahtev usvaja sa zakonskom zateznom kamatom od 02.08.2014. godine do isplate. Dosuđeni su troškovi postupka u iznosu od 22.500,00 dinara. Na presudu je uložena žalba, čeka se odluka drugostepenog suda.

Napomena: U 2016. godini doneta je drugostepena presuda kojom je potvrđena prvostepena presuda i predmet ide na dalje izvršenje.

Radi zaštite od diskriminacije

Broj predmeta. P 2098/2012 se vodi kod Osnovnog suda u Subotici po tužbi tužitelja protiv JKP “Vodovod i kanalizacija” radi zaštite od diskriminacije. Označena vrednost spora iznosi 11.543,00 dinara. Prvostepenom presudom tužbeni zahtev tužioca je odbijen i tužilac obavezan da tuženom nadoknadi troškove postupka u iznosu od 45.000,00 dinara. Na navedenu presudu tužilac je uložio žalbu, ali je ista odbijena odlukom Apelacionog suda u Novom Sadu. Radi naplate troškova postupka potrebno je pokrenuti izvršni postupak.

Radi naknade štete

Broj predmeta. P 1943/2012 se vodi kod Osnovnog suda u Subotici po tužiteljice protiv JKP “Vodovod i kanalizacija” radi naknade štete. Označena vrednost spora iznosi 924.976,00 dinara. Tuženi je osporio tužbeni zahtev i po osnovu i po visini. Doneta je pravosnažna i izvršna presuda kojom je dosuđen iznos od 39.840,99 dinara na ime materijalne štete i iznos od 168.000,00 dinara na ime nematerijalne štete kao i troškovi postupka u iznosu od 113.109,59 dinara. Tužiteljica je uspela u sporu 27,7%. Obaveza JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica iznosi ½ navedenih iznosa, koje je Preduzeće u toku 2015. godine izmirilo. Na drugostepenu presudu uložena je revizija Vrhovnom Kasacionom sudu i čeka se odluka.

Radni sporovi

Predmet broj. P1.114/2015: U postupku koji je pokrenut po tužbi 130 radnika od 21.11.2003. godine i vodi se pod brojem P1.114/2015 (stari broj predmeta P1.5/2010), radi isplate razlike zarade u iznosu od 15.360.530,00 dinara. Dana 21.05.2015. godine doneta je presuda kojim je tužbeni zahtev odbijen, a tužitelji su obavezni da nadoknade troškove postupka u iznosu od 228.000,00 dinara. Na ovu presudu uložena je žalba i čeka se presuda Apelacionog suda. U ovom postupku tužbu je povukao 31 tužilac, a prekid postupka zbog smrti je određen za 8 tužilaca.

Napomena: U 2016. godini Apelacioni sud je doneo Presudu kojom ukida prvostepenu presudu i vraća je na ponovo prvostepeno odlučivanje.

Predmet broj. P1.115/2015: U postupku koji je pokrenut po tužbi 112 radnika od 18.12.2006. godine i vodi se pod brojem P1.115/2015 (stari broj P1.584/2010), radi isplate 14.012.670,00 dinara. Dana 21.04.2015. godine doneta je presuda kojom se tužbeni zahtev odbija, pri čemu svaka stranka snosi svoje troškove. Na presudu je uložena žalba i čeka se presuda Apelacionog suda. U ovom postupku tužbu je povuklo 16 tužilaca, a prekid postupka zbog smrti je određen za 8 tužilaca.

Predmet broj P1.775/2013: Radni spor po tužbi bivšeg zaposlenog u JKP “Vodovod i kanalizacija“ Subotica, radi poništaja rešenja o otkazu ugovora o radu koje je doneto zbog toga što zaposleni nije poštovao radnu disciplinu propisanu aktom poslodavca. Sačinjen je odgovor na tužbu u kome se ista osporava u celosti. Prvostepenom presudom tuženi zahtev je odbijen, a na ovu presudu je tužilac uložio žalbu. Žalba je usvojena i presudom Apelacionog suda prvostepena presuda je preinačena, tako što je tužbeni zahtev usvojen u delu kojim se poništava otkaz ugovora o radu i tužilac vraća na posao. Dosuđeni su mu troškovi postupka, ali je odbijen tužbeni zahtev u delu koji se odnosi na naknadu štete, jer je u postupku utvrđeno da je skrivio povredu radne obaveze koja mu se stavlja na teret. Na presudu Apelacionog suda uložena je revizija i čeka se odluka.

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

Predmet broj, P1.125/2015: Radi poništenja rešenja o otkazu Ugovora o radu. U odgovoru na tužbu tužbeni zahtev je osporen u celosti. Privremeno ročište je zakazano 14.10.2015. godine; 24.11.2015. godine je vršeno saslušanje svedoka, a za 20.01.2016. godine je zakazano ročište radi saslušanja veštaka.

Predmet broj, P1.136/2015: Radi poništenja aneksa Ugovora o radu. U odgovoru na tužbu tužbeni zahtev je osporen u celosti. 26.10.2015. godine je održano pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano 07.12.2015. godine. Sledeće ročište je zakazano za 28.01.2016. godine radi saslušanja tužioca i zakonskog zastupnika tuženog.

Predmet broj, P1.190/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 05.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 17.12.2015. godine.

Predmet broj, P1.1967/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 05.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 17.12.2015. godine.

Predmet broj, P1.194/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 05.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 17.12.2015. godine.

Predmet broj, P1.228/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 05.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 17.12.2015. godine.

Napomene uz finansijske izveštaje

Predmet broj, P1.195/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 05.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 17.12.2015. godine.

Predmet broj, P1.192/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 02.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 16.12.2015. godine.

Predmet broj, P1.191/2015: Radi isplate razlike regresa i toplog obroka. Tužbeni zahtev je osporen kao neosnovan. Dana 02.11.2015. godine održano je pripremno ročište, dok je ročište za glavnu raspravu održano dana 16.12.2015. godine.

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.

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Napomena: U narednoj analizi u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza nije uključena obaveza – “Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice” – zajam EBRD u iznosu od 340.192 hilj. RSD, koja se odnosi na obavezu povrata anuiteta od strane Grada Subotice (detaljnije u napomeni broj 31). Ova obaveza je uključena u analizu deviznog rizika, jer su na istu obračunati efekti valutne klauzule.

Upravljanje rizikom kapitala

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Zaduženost a)	577.778	620.927
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.883	2.763
Neto zaduženost	569.895	618.164
Kapital b)	2.096.022	2.079.891
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,27	0,30

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	142	196
Potraživanja po osnovu prodaje	138.163	143.694
Druga potraživanja	17.636	3.082
Kratkoročni finansijski plasmani	23	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.883	2.763
	163.847	149.755

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijske obaveze

Dugoročne obaveze	308.960	411.220
Kratkoročne finansijske obaveze	145.731	141.046
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	94.340	42.576
Druge obaveze	4.223	3.978
	553.254	598.820

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 2015.	31. decembar 2014.	31. decembar 2015.	31. decembar 2014.
EUR	9	10	808.770	632.133
	9	10	808.770	632.133

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 2015.	31. decembar 2014.	31. decembar 2015.	31. decembar 2014.
	-10%	-10%	+10%	+10%
EUR	-80.876	- 63.212	80.876	63.212
	-80.876	- 63.212	80.876	63.212

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna (nabavka vozila putem finansijskog lizinga – “VB leasing” i srednjoročni kredit - ad “Poštanska štedionica”). U postupcima nabavki finansijskih usluga (dozvoljeno prekoračenje po tekućem računu (overdraft) i kratkoročni revolving kredit), 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	u hiljadama RSD	
	2015.	2014.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	142	196
Potraživanja po osnovu prodaje	138.163	143.694
Druga potraživanja	17.636	3.082
Kratkoročni finansijski plasmani	23	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.883	2.763
<i>Kamatonosna</i>	-	-
	163.847	149.755
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(297.093)	(393.949)
Kratkoročne finansijske obaveze	(99.031)	(98.487)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(94.340)	(42.576)
Druge obaveze	(4.223)	(3.978)
	(494.687)	(538.990)
<i>Kamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	(11.867)	(17.271)
Kratkoročne finansijske obaveze	(46.700)	(42.559)
	(58.567)	(59.830)
	(553.254)	(598.820)
Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>(17.367)</u>	<u>(23.630)</u>

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 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2015.	2014.	2015.	2014.
Rezultat tekuće godine	-586	-598	586	598

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	
	2015.	2014.
„Opšta bolnica“ Subotica	9.621	14.830
„Mlekara“ ad Subotica	2.419	2.282
„Pionir“ doo Beograd	1.185	1.783
MUP Republike Srbije	1.105	1.534
„Matex“ doo Subotica	1.419	1.117
JP „Direkcija za izgradnju Grada Subotice“	523	1.086
„Fidelinka skrob“ Subotica	2.463	958
JP „Stadion“ Subotica	2.172	891
„Železnice Srbije“	748	833
„Gerontološki centar“ Subotica	852	598
Ostali	144.646	148.194
	167.153	174.106

Napomene uz finansijske izveštaje

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2015. godine prikazana je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	51.941	-	51.941
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	28.990	(28.990)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	86.222	-	86.222
	<u>167.153</u>	<u>(28.990)</u>	<u>138.163</u>

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2015. godini iznosi 83 dana (2014. godina: 95 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2015. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 86.219 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 2015. godine iskazane su u iznosu od 94.268 hiljada RSD (31. decembra 2014. godine 38.617 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2015. godine iznosi 44 dana (u toku 2014. godine 32 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 dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

Dospeća finansijskih sredstava

u hiljadama RSD

31.12.2015.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosna	53.113	44.964	35.768	30.002	163.847
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	53.113	44.964	35.768	30.002	163.847

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

Dospeća finansijskih obaveza

u hiljadama RSD

31.12.2015.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosne	27.895	21.514	99.031	346.247	494.687
Fiksna kamatna stopa (glavnica)	4.400	12.800	24.000	-	41.200
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	512	518	4.470	11.867	17.367
	32.807	34.832	127.501	358.114	553.254

Napomene uz finansijske izveštaje

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2015. i 31. decembra 2014. godine.

	31.decembar 2015.		31.decembar 2014.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	142	142	196	196
Potraživanja po osnovu prodaje	138.163	138.163	143.694	143.694
Druga potraživanja	17.636	17.636	3.082	3.082
Kratkoročni finansijski plasmani	23	23	20	20
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.883	7.883	2.763	2.763
	<u>163.847</u>	<u>163.847</u>	<u>149.755</u>	<u>149.755</u>
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	308.960	308.960	411.220	411.220
Kratkoročne finansijske obaveze	145.731	145.731	141.046	141.046
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	94.340	94.340	42.576	42.576
Druge obaveze	4.223	4.223	3.978	3.978
	<u>553.254</u>	<u>553.254</u>	<u>598.820</u>	<u>598.820</u>

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

43. MRS 10. DOGAĐAJI NAKON IZVEŠTAJNOG PERIODA

Učešće u kapitalu doo “Zavod za vodoprivredu”, Subotica na dan 31.12.2015. godine je iznosilo 10 hilj. RSD, ili 49,00%. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Preduzeća o prodaji osnivačkog udela JKP “Vodovod i kanalizacija” Subotica u doo “Zavod za vodoprivredu”, Subotica (broj 10i/20-2015 od 23.06.2015. godine) i Rešenja Skupštine Grada Subotice o davanju saglasnosti na Odluku o prodaji osnivačkog udela (broj I-00-464-676/2015 od 12.11.2015. godine), dana 06.04.2016. godine, Preduzeće je izvršilo prodaju osnivačkog udela, čime je ostvarilo kapitalnu dobit u iznosu od 4.586 hilj. RSD.

44. KURSNA LISTA

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

	u RSD	
	31. decembar 2015.	31. decembar 2014.
EUR	121.6261	120.9583

Finansijski direktor

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Anđelić Biljana, dipl.ekon



Direktor

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Subotica

Tot Godo Valerija dipl.ekon.

