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

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

Javno komunalno preduzeće
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Суботица
Javno komunalno poduzeće
„VODOVOD I KANALIZACIJA" Subotica
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI
Kommunális Közvállalat Szabadka
Broj: 301/2-2018
15. 06. 2018
Datum: ..... 20....god.
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2017. GODINU

Subotica, jun 2018. 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 2017. godine

u hiljadama RSD

	Napomene	2017.	2016.
A. POSLOVNI PRIHODI		705.116	679.666
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	5	636.570	615.093
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	5	636.570	615.093
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	7	57.305	54.570
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	7	11.241	10.003
B. POSLOVNI RASHODI		698.055	651.523
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	8	-	120
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	6	(4.410)	(12.497)
TROŠKOVI MATERIJALA	9	52.552	65.308
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	9	76.848	65.942
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	10	235.987	232.989
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	12	62.511	56.270
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	11	204.443	186.526
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	11	676	-
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	13	69.448	56.865
POSLOVNI DOBITAK		7.061	28.143
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI	14	46.949	6.319
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	14	11.136	6.283
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	35.813	36
FINANSIJSKI RASHODI	15	4.000	15.281
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	15	3.452	2.339
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	15	548	12.942
DOBITAK IZ FINANSIRANJA		42.949	
GUBITAK IZ FINANSIRANJA			8.962
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	11.429	7.052
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	17	28.969	20.401
OSTALI PRIHODI	16	1.940	10.141
OSTALI RASHODI	17	10.822	8.144
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		23.588	7.829
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA		-	-
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	18	10	1.315

Napomene uz finansijske izveštaje

DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		23.578	6.514
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			
PORESKI RASHOD PERIODA	19	-	461
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	19	12.842	1.530
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA		-	-
NETO DOBITAK		10.736	4.523
NETO GUBITAK		-	-

BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica na dan 31. decembra 2017. godine

u hiljadama RSD

AKTIVA	Napomene	2017	2016
STALNA IMOVINA		4.324.437	4.217.310
NEMATERIJALNA IMOVINA	20	7.759	7.505
Ulaganja u razvoj	20	95	95
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	20	6.784	5.890
Nematerijalna imovina u pripremi	20	880	1.520
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	21	4.316.678	4.209.698
Zemljište	21	8.372	8.372
Građevinski objekti	21	3.525.237	3.328.254
Postrojenja i oprema	21	430.876	486.170
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	21	218.062	366.565
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	21	134.131	20.337
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	22	-	107
Ostali dugoročni finansijski plasmani	22	-	107
OBRTNA IMOVINA		195.396	202.614
ZALIHE	23	41.597	41.209
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	23	40.662	39.141
Roba	23	236	238
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	24	699	1.830
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	25	129.069	141.765
Kupci u zemlji	25	129.069	141.765
DRUGA POTRAŽIVANJA	26	9.494	8.227
KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27	25	23
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	27	25	-
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	27	-	23
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	28	11.449	6.061
POREZ NA DODATU VREDNOST	29	2.485	4.101
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29	1.277	1.228
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		4.519.833	4.419.424
VANBILANSNA AKTIVA	39	255.193	138.761

BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
na dan 31.decembra 2017. godine

u hiljadama RSD

P A S I V A		2017	2016
KAPITAL		2.207.636	2.153.071
OSNOVNI KAPITAL	30	2.157.699	2.048.575
Državni kapital	30	2.157.699	2.048.575
Ostali osnovni kapital	30	-	42.805
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	30	106.314	113.953
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	30	3.863	2.264
NERASPOREĐENI DOBITAK	30	18.375	8.812
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	30	18.375	8.812
GUBITAK	30	70.889	58.810
Gubitak ranijih godine	30	70.889	58.810
Gubitak tekuće godine		-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		821.832	712.437
DUGOROČNA REZERVISANJA	31	41.101	15.551
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	31	41.101	15.551
DUGOROČNE OBAVEZE	32	780.731	696.886
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	32	13.641	21.575
Ostale dugoročne obaveze	32	767.090	675.311
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	38	26.281	17.126
KRATKOROČNE OBAVEZE		1.464.084	1.537.290
Kratkoročne finansijske obaveze	33	152.087	136.001
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	33	48.000	28.000
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	33	104.087	108.001
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	34	4.584	6.538
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35	44.758	150.659
Dobavljači u zemlji	35	42.622	128.453
Dobavljači u inostranstvu	35	1.024	19.165
Ostale obaveze iz poslovanja	35	1.112	3.041
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	36	19.232	19.370
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	37	1.891	68
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	37	881	1.180
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	37	1.240.651	1.223.474
UKUPNA PASIVA		4.519.833	4.419.924
VANBILANSNA PASIVA	39	255.193	138.761

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u 2017. i 2016. godini

u hiljadama RSD

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	AKTUARSKI DOBICI ILI GUBICI	UKUPAN KAPITAL
Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2016.						
a)dugovni saldo računa		76.849			795	2.096.022
b)potražni saldo računa	2.048.575		18.040	107.051		
Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2016.						
a)korigovani dugovni saldo računa		76.849			795	2.096.022
b)korigovani potražni saldo računa	2.048.575		18.040	107.051		
Promene u prethodnoj 2016. godini						
a)promet na dugovnoj strani računa			9.228		1.469	57.049
a)promet na potražnoj strani računa	42.805	18.039		6.902		
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2016.						
a)dugovni saldo računa		58.810			2.264	2.153.071
b)potražni saldo računa	2.091.380		8.812	113.953		
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2017.						
a)korigovani dugovni saldo računa		58.810			2.264	2.153.071
a)korigovani potražni saldo računa	2.091.380		8.812	113.953		
Promene u tekućoj 2017. godini						
a)promet na dugovnoj strani računa	42.805	20.891	8.812	7.639	1.599	54.565
a)promet na potražnoj strani računa	109.124	8.812	18.375			
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2017.						
a)dugovni saldo računa		70.889			3.863	2.207.636
b)potražni saldo računa	2.157.699		18.375	106.314		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine

u hiljadama RSD

	2017	2016
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**755.703**	**725.058**
Prodaja i primljeni avansi	703.708	667.571
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	5.792	2.749
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	46.203	54.738
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**593.151**	**536.656**
Isplate dobavljačima i dati avansi	312.795	255.205
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	237.465	236.158
Plaćene kamate	3.344	2.390
Porez na dobitak	163	-
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	39.384	42.903
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**162.552**	**188.402**
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**106**	**6.560**
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	-	4.595
Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	-	1.883
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	82	26
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	24	56
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**70.472**	**66.330**
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	70.472	66.330
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	**70.366**	**59.770**
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**20.000**	**-**
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	20.000	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**106.810**	**130.459**
Dugoročni krediti (odlivi)	-	831
Kratkoročni krediti (odlivi)	-	13.200
Ostale obaveze (odlivi)	98.684	100.760
Finansijski lizing	8.126	15.668
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	**86.810**	**130.459**
SVEGA PRILIV GOTOVINE	**775.809**	**731.618**
SVEGA ODLIV GOTOVINE	**770.433**	**733.445**
NETO PRILIV GOTOVINE	**5.376**	**-**
NETO ODLIV GOTOVINE	**-**	**1.827**
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	**6.061**	**7.883**
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	17	5
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	5	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	**11.449**	**6.061**

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica za period od 01. januara do 31. decembra 2017. godine

	Napomena	2017	2016
NETO REZULTAT POSLOVANJA			
NETO DOBITAK	30	10.736	4.523
NETO GUBITAK			
OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
- povećanje revalorizacionih rezervi	30	-	11.191
- smanjenje revalorizacionih rezervi	30	7.639	4.289
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
- dobici			
- gubici	30	1.599	1.469
OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI DOBITAK	30	-	5.433
OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI GUBITAK		9.238	-
NETO OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK	30	-	5.433
NETO OSTALI SVEOBUHVATNI GUBITAK		9.238	-
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK		**1.498**	**9.956**
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI GUBITAK		**-**	**-**

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

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

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

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

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

Organi Preduzeća su Direktor i Nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2017. godine u Preduzeću je 209.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 15.06.2017. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

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

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

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".

2. „Vanbilansna sredstva i obaveze" su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

3. Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Do dana sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja nije prevedena nijedna dopuna odnosno dodatak postojećim ili revidiranim standardima, kao nijedno novo tumačenje izdato od strane IASB i IFRIC nakon 31. jula 2013. godine. Standardi i tumačenja za koje u Republici Srbiji ne postoji zvaničan prevod su: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2016. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

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

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

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

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

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

3.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

3.1.1. Obezvređenje 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, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive 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. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada

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

3.1.4. Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

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

3.1.5. Odložena poreska sredstva

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

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

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

4. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2017. godinu, su sledeće:

NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

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

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

Početno merenje nematerijalnih ulaganja se vrši po nabavnoj vrednosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pregled raspona amortizacionih stopa za nematerijalna ulaganja:

Nematerijalna imovina	od 10% do 15%

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Iznos nekretnina, postrojenja i opreme koji podležu obračunu amortizacije, otpisuju se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja.
Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ukoliko se na dan bilansiranja (izrada finansijskih izveštaja) utvrdi da je neko sredstvo obezvređeno, osnovica za obračun amortizacije se umanjuje za iznos obezvređenja.
Iznos obezvređenja ne utiče na obračunatu amortizaciju za tekuću godinu, odnosno za godinu za koju se vrši izrada godišnjeg računa, jer se iznos obezvređenja utvrđuje posle obračunate amortizacije.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se dok osnovno sredstvo ne bude u celosti amortizovano.

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

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

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

Pregled raspona amortizacionih stopa za najznačajnije grupe osnovnih sredstava:

Bunari	od 2% do 6%
Vodovodna mreža	2,5%

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

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

Nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, Preduzeće evidentira na grupi konta 026 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.
Na investicije koje su u fazi izgradnje odnosno pribavljanja, ne obračunava se amortizacija.

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

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

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

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

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

PRIHODI I RASHODI

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

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

1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

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

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

Kod ostvarivanja prihoda od aktiviranja učinaka (prihodi iz sopstvene režije), odgovorno lice je dužno da svojim potpisom potvrdi svaki interni obračun koji se predaje Službi knjigovodstveno finansijske operative na knjiženje.
Prihode od aktiviranja učinaka čine prihodi po osnovu upotrebe materijala, rezervnih delova i usluga za radove u sopstvenoj režiji na osnovnim sredstvima.

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

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa „Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge

i preduzetnike ("Službeni glasnik" RS, br. 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 kao i jubilarnih nagrada zaposlenih u skladu sa MRS 19. Aktuarski dobici i gubici, koji nastaju po osnovu obračuna rezervisanja priznaju se u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kojem su i nastali.

MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen u MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.
Materijalno značajnom greškom smatra se greška ako za više od 3% menja ukupne prihode.

Ispravka grešaka koje ne spadaju u materijalno značajne greške, odnosno koje za manje od 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 finansijkih izveštaja", pošto ista materija nije direktno regulisana ni u jednom MRS.

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:
1. Povećanja:
- dodatnim ulaganjem u Preduzeće od strane osnivača
- pretvaranjem rezervi u osnovni kapital
- pretvaranjem neraspoređene dobiti u osnovni kapital.

2. Smanjenja:
- radi pokrića gubitka

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

OBEZVREĐENJE

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

BILANS USPEHA

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	268.627	264.750
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	124.062	121.035
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	165.357	150.928
- prihodi od usluga za spremnost sistema	48.953	48.663
- prihodi od priključaka vode	13.223	11.744
- prihodi od priključaka kanalizacije	6.370	11.277
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	1.893	1.407
- prihodi od održavanja česmi	490	-
- prihodi od baždarnice	1.588	210
- prihodi od čišćenja kanalizacije	2.454	1.894
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	662	1.424
- prihodi od laboratorije	69	63
- prihodi od održavanja slivnika	2.146	-
- ostali prihodi	676	1.698
	636.570	**615.093**

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	-	7.988
Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	4.410	4.509
	4.410	**12.497**

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 2017. godine na ovaj način je proizvedeno ukupno 661.081 kWh električne energije, odnosno prema obračunu troškova i učinaka 4.410 hiljada RSD.

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	57.048	54.319
Prihodi od dotacija	257	251
Prihodi od zakupnina	15	13
Prihodi od uplate za tendersku dokumentaciju	-	231
Prihodi od zajedničke naplate	4.741	4.402
Prihodi od naplata sudskih troškova	8	5
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	6.477	5.352
	68.546	**64.573**

U okviru ostalih poslovnih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 57.048 hilj. RSD. U skladu sa odredbama MRS 20 i ostalim relevantnim MRS, reč je primljenim donacijama i državnim davanjima – ulaganjima u osnovna sredstva Preduzeća, koja se priznaju kao prihod perioda u srazmeri sa amortizacijom objekata i opreme nabavljene iz tih sredstava.
Prihod od dotacija u iznosu od 257 hilj. RSD jesu prihodi naplaćeni od Nacionalne službe za zapošljavanje po osnovu finansiranja javnih radova putem konkursa.
Prihodi od zakupnina u iznosu od 15 hiljada RSD se odnose na prihode ostvarene izdavanjem vikendice koju preduzeće poseduje i nalazi se na Paliću.
Prihod od zajedničke naplate u visini od 4.741 hilj. RSD odnosi se na prefakturisane troškove učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga (JKP "Čistoća i zelenilo" i JKP "Dimničar").
Ostali poslovni prihodi u iznosu od 6.477 hiljade dinara odnose se na prefakturisane usluge izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja od kupaca koji ne izmiruju svoje obaveze i ne može da im se izvrši obustava isporuke usluga.

POSLOVNI RASHODI

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama RSD

	2017..	2016.
Nabavna vrednost prodate robe na malo	-	120
	-	**120**

9. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
- osnovni materijal	28.014	40.921
- mazivo	310	419
- hemikalije i staklarije	1.631	2.269
- rezervni delovi	11.468	13.998
- alat i sitan inventar, auto gume	8.571	5.288
- kancelarijski materijal	1.298	1.419
- gorivo	6.162	6.649
- električna energija, toplotna energija, gas	70.686	59.293
- higijensko – sanitarni materijal	1.046	934
- ostali materijal	214	60

	129.400	**131.250**

Najveće učešće u troškovima materijala je trošak električne energije. Do povećanja potrošnje električne energije je došlo zbog havarija koje je preduzeće imalo na peskolovu koji čini deo Uređaja za prečišćavanje otpadnih voda (UPOV). Havarija na peskolovu je uticala na veću količinu mulja u otpadnoj vodi, što je bilo uzrok većeg obima rada duvaljki koje vrše prečišćavanje otpadne vode i veće potrošnje električne energije.

Troškovi osnovnog materijala su u 2017. godini manji, jer je preduzeće u 2016. godini imalo značajan utrošak materijala na investicionom održavanju sabirnog cevovoda na Vodozahvatu II (značajna sanacija sabirnog voda).

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155.964	157.282
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	28.228	28.342
Troškovi naknada po ugovoru o delu	666	1.639
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	7.935	9.233
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	256	264
Troškovi naknade članovima nadzornog odbora	1.623	1.623
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.166	995
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.422	8.591
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	14.062	14.097
Jubilarne nagrade	4.501	9.079
Ostala davanja nezaposlenima	412	477
Solidarna pomoć zaposlenima	945	948
Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja	5.278	-
Otpremnine iznad rezervisanog iznosa	100	380
Otpremnina zaposlenima u postupku racionalizacije	6.277	-
Stipendija	152	39
	235.987	**232.989**

Svi troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi realizovani su u skladu sa planiranim veličinama iskazanim u Programu poslovanja za 2017. godinu. Manji troškovi zarada i pripadajućih poreza i doprinosa u 2017. godini jesu rezultat smanjenja broja zaposlenih tokom godine, prisutnih bolovanja zaposlenih i slično.

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

Takođe manji troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima su prisutni jer je u prethodnoj godini (2016. godini) vršen tehnički prijem Postrojenja za preradu otpadne vode i naknade članovima komisije za tehnički prijem su isplaćene preko ovih ugovora.

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

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2017	2016.
- amortizacija građevinskih objekata	123.908	113.128
- amortizacija opreme	79.143	72.476
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	1.392	922
	204.443	**186.526**

	2017.	2016.
- troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	85	-
- troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade	591	-
	676	

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Troškovi usluga na izradi učinka	7.605	8.538
Troškovi transportnih usluga, PTT, telefon, internet	14.730	14.543
Troškovi usluga održavanja	24.748	22.016
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	2.039	1.980
Troškovi komunalnih usluga	723	680
Troškovi usluga zaštite na radu	305	-
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	11.639	7.503
Troškovi deratizacije	320	200
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	402	417
	62.511	**56.270**

Veći troškovi proizvodnih usluga su nastali jer je Preduzeće od septembra meseca 2016. godine u obavezi da vrši mesečno očitavanje svih mernih instrumenata. U ranijem periodu za najveći broj mernih instrumenata (kod kategorije domaćinstva u individualnom stanovanju) očitavanje se vršilo tri puta godišnje.

Ova obaveza proizilazi iz člana 91. stav1. i 2. Zakona o zaštiti potrošača i nastupila je Rešenjem broj 334-00-00617/2016-03 Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija Republike Srbije dana 01.08.2016. godine, nakon kontrole od strane inspekcija nadležnog ministarstva

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

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Troškovi revizije	300	288
Troškovi advokatskih usluga	976	668
Troškovi zdravstvenih usluga	711	764
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.171	788
Troškovi čišćenja prostorija	3.214	3.299
Troškovi obezbeđenja	1.907	1.759
Troškovi održavanja softvera	4.011	2.250
Troškovi intelektualnih usluga	5.380	1.981

Troškovi analize vode	9.342	9.154
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	3.790	4.019
Troškovi zajedničke naplate	10.894	7.063
Troškovi reprezentacije	221	284
Troškovi premija osiguranja	2.247	1.970
Troškovi platnog prometa	1.527	1.455
Troškovi članarina, i doprinosi Komorama	1.551	1.417
Troškovi poreza (porez na imovinu, odvodnjavanje, zaštita životne sredine, fond voda)	13.521	12.128
Troškovi carine	12	4
Troškovi oglasa u štampi	389	513
Troškovi taksa	500	590
Troškovi sudskog izvršitelja	6.077	5.203
Troškovi stručnih časopisa i novina	483	559
Ostali troškovi	141	691
Troškovi sudskog veštaka	1.083	18
	69.448	**56.865**

Veći nematerijalni troškovi su rezultat većih troškova održavanja softvera usled proširenja informacionog sistema preduzeća, većih troškova stručnog usavršavanja zaposlenih, troškova u zajedničkoj naplat (veći broj korisnika plaća račune u drugim preduzećima koji učesnicima objedinjene naplate), većih troškova izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja van valute kao i troškova veštačenja u sudskom sporu koji vode nekoliko desetina zaposlenih protiv preduzeća (zarade iz perioda 2000. – 2006. godine, a tiču se primene ograničenja mase sredstava za zarade).

14. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama

	2017.	**2016.**
Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	11.119	6.227
- transakcionih depozita	17	56
Pozitivne kursne razlike	864	36
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	34.949	-
	46.949	**6.319**

Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 11.119 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Zakonska kamata se obračunava na način propisan Zakonom o zateznoj kamati (Sl. Glasnik RS, br. 119/12). Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate nakon isteka valuta za plaćanje računa za avgust 2015. godine. Na značajan rast ovih troškova utiču kamate obračunate Opštoj bolnici Subotica sa kojom preduzeće ima probleme u naplati potraživanja. Opšta bolnica ne izmiruje svoje obaveze u celosti jer im se iz Budžeta Pokrajine ne opredeljuje dovoljno sredstava i konstantno je u docnji i obračun kamate se značajno uvećava..

Prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 17 hilj. RSD, odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 864 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

Prihod po osnovu efekata valutne klauzule u visini od 34.949 hilj. RSD, odnose se na pozitivne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obavezu po osnovu drugostepenog zajma prema Gradu Subotici za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, obavezu za realizaciju "Projekta za unapređenje vodnih sistema Grada Subotice", kao i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

15. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
- rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	21	19
- rashodi kamata za dugoročne kredite u zemlji	-	35
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	1.960	1.417
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	159	60
- rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	1.034	806
- rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	78	2
- negativne kursne razlike	427	987
- rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	121	11.955
- zatezna kamata sudski sporovi	200	-
	4.000	**15.281**

Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 1.960 hilj. RSD, odnose se plaćene kamate za vozila koja su nabavljena putem finansijskog lizinga.
Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 159 hilj. RSD, odnose se na kamatu na dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnom bankom.
Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.034 hilj. RSD, odnose se na kamatu na kratkoročni revolving kredit, koji se koristi u junu i decembru mesecu, kada dospevaju za plaćanje anuiteti dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.
Rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima u iznosu od 78 hilj. RSD, odnose se na kamatu zbog kašnjenja u plaćanju mesečnih obaveza.
Negativne kursne razlike u iznosu od 427 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.
Rashodi po osnovu negativnih efekata valutne klauzule u visini od 121 hilj. RSD, odnose se na negativne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obavezu po osnovu finansijskog lizinga.
U prethodnoj 2016. godini, kurs evra je bio na kraju godine veći u odnosu na prethodnu godinu i preduzeće je usled velikih obaveza iskazanih u evrima imalo negativne efekte valutne klauzule. Ova situacija je bila potpuno suprotna od situacije u 2017. godini kada prreduzeće zbog manjeg kursa evra ima pozitivne efekte valutne klauzule.
Zatezna kamata po osnovu sudskog spora u iznosu od 200 hilj. RSD, odnosi se na zateznu kamatu plaćenu po osnovu presude (posl.br. Gž1.2437/16) Apelacionog suda u Novom Sadu za jednog zaposlenog, koji je vraćen na posao i Preduzeće je bilo u obavezi da mu isplatu zaostale zarade, kamatu, poreze i doprinosa sa zakonskom zateznom kamatom.

16. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Naplaćena otpisana potraživanja	11	16
Dobici od prodaje opreme	-	1.569
Dobici od prodaje rezervnih delova	18	-
Dobici od prodaje učešća u kapitalu povezanih prvnih lica	-	4.586
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	178	217
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine	1.197	3.625
Ostali nepomenuti prihodi	17	69
Ostali nepomenuti prihodi – izravnanje salda	50	48

Ostali nepomenuti prihodi - tužbe	469	
Viškovi materijala	-	10
Prihodi po osnovu efekata ugoverene zaštite od rizika	-	1
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	11.429	7.052
	13.369	**17.193**

Prihodi od prodaje rezervnih delova u iznosu od 18 hilj. RSD, odnose se na prodaju otpadnih olovnih akumulatora.
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 178 hilj. RSD odnose se na naknadu štete od osiguravajuće kuće.
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine u iznosu od 1.197 hilj. RSD, odnose se na ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja za otpremnine zaposlenih, koji su napustili Preduzeće u postupku racionalizacije u 2017. godini.
Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 536 hilj. RSD odnose se na sravnjenje evidencije kupaca u pomoćnim knjigama sa glavnom knjigom, korekciju bolovanja, evidentirane pretplate, kao i prihodi od naplaćenih tužbi zaposlenih koji su tužili Preduzeće.
Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 11.429 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2016. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2017. godine.

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

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	4.831	686
Rashod po osnovu otpisa ostalih postrojenja, opreme i investicija u toku	2.523	1.028
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.802	2.308
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	79	12
Naknade štete trećim licima	537	386
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe (po Godišnjem popisu)	156	54
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	45	382
Porez na rashod i manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	54	34
Rashodi prinudne naplate	40	-
Ostali rashodi	736	3.120
Ostali rashodi – porez na dodatu vrednost	2	30
Ostali nepomenuti rashodi – izravnanje salda	17	104
Obezvređenje potraživanja	28.969	20.401
	39.791	**28.545**

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 4.831 hilj. RSD, obuhvataju rashod opreme i isknjiženje rezervnih delova, kao i rashod opreme za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2017. godine utvrđeno da ne ispunjavaju uslov za dalje priznavanje u poslovnim knjigama Preduzeća, jer se od ovih stavki ne očekuje priticanje ekonomske koristi u budućem periodu.
Gubici po osnovu otpisa investicija u toku u visini od 2.523 hilj. RSD, obuhvataju otpis projektne dokumentacije koja se odnosi na vodovodnu mrežu u naselju Hajdukovo i Šupljak (305 hilj. RSD), vodovodnu mrežu u Banijskoj ulici (162 hilj. RSD), izgradnju saobraćajnice, parkinga i trotoara na Prečistaču

(133 hilj. RSD), kanalizacionu mrežu u ulicama koje pripadaju slivu Kolektora II (831 hilj. RSD), i kanalizacionu mrežu u ulicama koje pripadaju slivu Kolektora VII (1.092 hilj. RSD).
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od1.802 hilj. RSD, obuhvataju direktan otpis potraživanja od tuženih potrošača, za koje je od strane izvršitelja dostavljen zaključak da je potrošač preminuo ili da je predmet odbačen (1.210 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu raznih reklamacija, usled stečaja, odnosno likvidacije Preduzeća, kao i usled brisanja iz Agencije za privredne registre agencije (592 hilj. RSD).
Rashodi po osnovu naknade štete trećim licima u iznosu od 537 hilj. RSD, odnosi se na isplatu naknade za zaštitu prava ponuđača (229 hilj. RSD) i naknade štete prema trećim licima usled havarija na vodovodnoj mreži (308 hilj. RSD).
Ostali rashodi u iznosu od 736 hilj.RSD odnose se na zakonsku obavvezu učešće u finansiranju zarada osoba sa invaliditetom.
Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja u visini od 28.969 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2017. godine utvrđeno da ispunjavaju uslov za ispravku.

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

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.198	2.230
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2.188	915
	10	**1.315**

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 2.188 hilj. RSD odnose se na :

- povrat osnovnog i laboratorijskog materijal u iznosu od 1.356 hiljada RSD,
- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodne godine u iznosu od 612 hiljada dinara;
- naknadu za korišćenje voda u iznosu od 111 hilj. RSD, gde je konačnim rešenjem za 2016. godinu utvrđena niža naknada u odnosu na akontaciju;
- potraživanje po osnovu presude u iznosu od 38 hilj. RSD;
- ostale prihode po osnovu izvoda otvorenih stavki u iznosu od 71 hilj. RSD.

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

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Poreski rashod perioda	-	461
Odloženi poreski rashod perioda	12.842	1.530
Odloženi poreski prihod perioda	-	-

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski rashod perioda u iznosu od 12.842 hilj. RSD.

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Ulaganja u razvoj	95	95
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	-	-
Softver i ostala prava	10.456	8.170
Nematerijalna imovina u pripremi	880	1.520
Ispravka vrednosti softvera	(3.672)	(2.280)
	7.759	**7.505**

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

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2016. godine	95	-	8.170	1.520	9.785
Nove nabavke i dati avansi	-	-	2.286	1.645	3.931
Procena vrednosti/rashod	-	-	-	(2.285)	(2.285)
Stanje 31. decembra 2017. godine	95	-	10.456	880	11.431
Stanje 31. decembra 2016. godine	-	-	2.280	-	2.280
Amortizacija za 2017. godinu	-	-	1.392	-	1.392
Procena/rashod/	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2017. godine	-	-	3.672	-	3.672
Sadašnja vrednost 01.01.2017. godine	95	-	5.890	1.520	7.505
Sadašnja vrednost 31.12.2017. godine	95	-	6.784	880	**7.759**

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	6.089.421	5.768.529
Postrojenja i oprema	1.012.018	995.271
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	218.062	366.565
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	134.131	20.337
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(3.145.325)	(2.949.376)
	4.316.678	**4.209.698**

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 2016. godine	8.372	5.768.529	995.271	366.566	20.337	7.159.075
Nove nabavke i dati avansi	-	-	-	201.068	141.593	342.661
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	-	320.892	28.680	(349.572)		-
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	-	(11.933)		(27.799)	(39.732)
Stanje 31. decembra 2017. godine	8.372	6.089.421	1.012.018	218.062	134.131	7.462.004
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2016. godine	-	2.440.275	509.101	-	-	2.949.376
Amortizacija za 2017. godinu	-	123.909	79.143	-	-	203.052
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	(7.102)	-	-	(7.102)
Stanje 31. decembra 2017. godine	-	2.564.184	581.141	-	-	3.145.326
Sadašnja vrednost 01.01.2017. godine	8.372	3.328.254	486.170	366.565	20.337	4.209.698
Sadašnja vrednost 31.12.2017. godine	8.372	3.525.237	430.876	218.062	134.131	4.316.678

U skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća, na dan 31.12.2017. 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 31.12.2017. godine iznose 134.131 hilj. RSD, usaglašeno je 100 %. Dati avans se odnosi na plaćeni avans po ugovoru za Izgradnju fabrike vode na Vodozahvatu II.

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	% učešća	% učešće
	-	49,00
Zavod za vodoprivredu		-
Ostali dugoročni plasmani		
Dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba	-	107
	-	**107**

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

u hiljadama RSD

Zalihe materijala	2017.	2016.
Materijal	37.871	36.825
Rezervni delovi	1.628	786
Alat i inventar	41.651	37.168
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(40.488)	(35.638)
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**40.662**	**39.141**

Roba	2017.	2016.
Roba u magacinu	341	343
Ispravka vrednosti robe	(105)	(105)
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**236**	**238**

Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, Komisija za popis materijala na zalihi i datih avansa za obrtna sredstva konstatovan je rashod osnovnog materijala u iznosu 156 hilj. RSD.
Komisija za popis sitnog inventara, auto guma, htz opreme u upotrebi konstatovala je rashod sitnog inventara u upotrebi u visini 1.908 hilj. RSD dinara, manjak sitnog inventara 115 hilj. RSD dinara, rashod auto guma u upotrebi u iznosu od 34 hilj. RSD dinara.
Na rashod i manjak je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014 i 5/2015), obračunat PDV, po stopi od 20%.

24. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	699	1.830
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**699**	**1.830**

Sa dužnicima nisu usaglašena potraživanja u iznosu od 152 hilj. RSD, odnosno 22% navedenih potraživanja. Redovnim godišnjim popisom, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Kupci u zemlji		
- mala privreda	5.126	5.442
- radne organizacije	16.690	16.630
- ustanove	28.742	23.689
- široka potrošnja	71.540	67.720
- kućni saveti	45.221	51.131
- pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	2.168	2.235
- fizička lica – priključci	8.268	10.585
- fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.309	1.134
- tuženi kupci	6.039	4.908

	185.103	**183.474**
Ispravka vrednosti potraživanja	(56.034)	(41.709)
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**129.069**	**141.765**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

u hiljadama RSD

Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2017. godine	41.709
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(11.429)
Isknjiženje ispravke potraživanja za 2016. koja nisu naplaćena u 2017. godine	(1.116)
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	26.870
Stanje na dan 31.decembra 2017. godine	**56.034**

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine iznosi 26.870 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

u hiljadama RSD

- potraživanja od kupaca u maloj privredi	1.539
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	3.433
- potraživanja od kupaca u ustanovama	10.868
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	20.234
- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	18.196
- potraživanja od pravnih lica – usluge iz sporedne delatnosti	576
- potraživanja od fizičkih lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.012
- potraživanja od fizičkih lica – priključci	176
Ukupno:	**56.034**

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2017. godine, potrošačima – pravnim licima su poslati izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 52.726 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 20.375 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 39 % navedenih potraživanja.
U skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi da vrši usaglašavanje potraživanja sa fizičkim licima.

26. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Potraživanja za zateznu kamatu	8.464	3.623
Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju	3	10
Potraživanja od zaposlenih	-	7
Potraživanja od Grada Subotice	-	3.077
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	27	15
Potraživanja za bolovanje i porodilje	40	158
Potraživanja po osnovu naknade šteta	-	-
Ostala potraživanja	2.764	1.337

	11.300	**8.227**
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(1.806)	-
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**9.494**	**8.227**

Ispravka vrednosti drugih potraživanja na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.806 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

	u hiljadama RSD
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u maloj privredi	31
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u radnim organizacijama	29
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u ustanovama	1.255
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u širokoj potrošnji	364
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u kućnim savetima	127
Ukupno:	**1.806**

Potraživanja za zateznu kamatu u iznosu od 8.465 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate od 01.10.2015. godine. Od ukupnih potraživanja za kamatu 5.048 hilj.RSD odnosi se na pravna lica i procenat usaglašenosti istih je 99 %. Preostali iznos od 3.416 hilj. RSD odnosi se na potraživanja za kamatu fizičkih lica sa kojim u skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi da vrši usaglašavanje potraživanja.

Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju u iznosu od 3 hilj. RSD odnose se na kamatu obračunatu na novčana sredstva na tekućem računu Preduzeća, na osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

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

Potraživanja po osnovu preplaćenih poreze i doprinose 27 hilj. RSD se odnose na razlike utvrđene prilikom sravnjenja prema obračunu i uplatama za poreze i doprinose iz prethodnog perioda.

Potraživanje za bolovanje i porodilje u iznosu od 40 hilj. RSD odnosi se na potraživanje naknada zarada koje se refundiraju. Navedeno potraživanje je usaglašeno sa Republičkim fondom za zdravstveno osiguranje.

Ostala potraživanja u iznosu od 2.764 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" (1.654 hilj. RSD) i JKP "Dimničar" (954 hilj. RSD), potraživanja za prefakturisane troškove zakupcima (1 hilj. RSD), potraživanje po osnovu potvrđene prvostepene presude, koje treba da ide na izvršenje (75 hilj. RSD), potraživanja po osnovu platnih kartica (80 hilj. RSD).

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Deo dugoročnog stambenog kredita koji dospeva do jedne godine	-	23
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	25	-
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**25**	**23**

Ostali kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 25 hilj. RSD odnosi se na pozajmicu sindikalnoj organizaciji "Nezavisnost".

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadamaRSD

	2017.	2016.
Tekući (poslovni) račun	11.386	3.925
Tekući (poslovni) račun – Uprava za trezor	-	1.821
Blagajna	63	128
Devizni račun	-	-
Ostala novčana sredstva	-	187
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**11.449**	**6.061**

29. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	2.441	2.166
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	349
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	44	70
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	-	3
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje)	1.277	1.228
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	-	1.513
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**3.762**	**5.329**

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.277 hilj. RSD odnose se na troškove osiguranja (850 hilj. RSD), troškove časopisa (65 hilj. RSD), autobuske karte za dolazak i odlazak sa posla (14 hilj. RSD), internet pristup (5 hilj. RSD), tehničku podršku Auto Cad (95 hilj. RSD), korišćenje softvera (153 hilj. RSD), korišćenje Endpoint Antivirus softvera (68 hilj. RSD) i korišćenje Scoring sistema (27 hilj. RSD).

30. KAPITAL I REZERVE

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija", Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 2.157.699 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Državni kapital	2.157.699	2.048.575
Ostali osnovni kapital	-	42.805
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	106.314	113.953
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	18.375	8.812
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	-
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	(3.863)	(2.264)
Gubitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	(70.889)	(58.810)
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**2.207.636**	**2.153.071**

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

Osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 2.157.699 hilj. RSD registrovan je u Agenciji za privredne registre (rešenje broj BD 94978/2017).
U skladu sa članom 2.4. Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji koji je zaključen između Grada Subotice i JKP Vodovod i kanalizacija Subotica dana 31. januara 2014. godine utvrđeno je povećanje kapitala na osnovu otplaćenih rata glavnice zajma. Za navedeno povećanje kapitala Nadzorni odbor Preduzeća je doneo odluku broj 10i/27-2017 dana 04.08.2017. godine i na istu je saglasnost dala Skupština Grada Subotica na 11. sednici održanoj 04.10.2017. godine.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od 18.375 hilj. RSD rezultat je razlike prihoda i rashoda Preduzeća u periodu od 01.01.2017 godine do 31.12.2017. godine (10.736 hilj.RSD) i prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije (7.639 hilj. RSD). Iznos dela revalorizacione rezerve koji je prenet na neraspoređenu dobit utvrđen je kao količnik revalorizacione rezerve i preostalog veka korišćenja objekata.

Revalorizacione rezerve Preduzeća, koje na dan 31. decembra 2017. godine iznose 106.314 hilj. RSD, formirane su na osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini, kao i procene nematerijalne imovine, nekretnina i opreme na dan 31.12.2017. godine.
Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski gubitak u visini od 3.863 hilj RSD (razlika od 1.599 hilj. RSD je priznata u tekućoj godini). U skladu sa izmenama MRS 19, aktuarski gubici su priznati u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kome su i nastali.

Gubitak ranijih godina je povećan jer je Preduzeće u 2017. godini započelo da obračunava rezervisanja za jubilarne nagrade i u tom slučaju dužno je da retroaktivno obračuna ta rezervisanja kao da ih je oduvek obračunalo i knjiži ista na smanjenje dobitka ranijih godina ili ukoliko istu nema na povećanje gubitka.

Naziv objekta	Iznos revalorizacione rezerve	Preostali korisni vek	Iznos za prenos 330/341
			u hiljadama RSD
1. Naplata uslužni centar	50.878	58	893
2. Upravna zgrada	42.936	28	1.590
3. Vikend kuća na Paliću Ferenca	6.243	29	223
5. Procena osnovnih sredstava na dan 31.12.2017. godine	6.257	-	4.933
Ukupno:	**106.314**		**7.639**

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Stanje na početku godine	15.551	18.569
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	(106)	(862)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi	(1.198)	(725)
Obračun rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2017. godine	1.684	(1.431)

Obračun rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2017. godine	25.170	-
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**41.101**	**15.551**

Dugoročna rezervisanja za otpremnine odnose se na dugoročne beneficije zaposlenih po osnovu naknada prilikom odlaska u penziju i po osnovu izdataka za jubilarne nagrade.
U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih obračunata su uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki (diskontna stopa, datum izrade rezervisanja, procenjena stopa rasta prosečne zarade, procenat fluktuacije, iznos prosečne bruto zarade u RS u momentu rezervisanja). Iznos obračunatog rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2017. godine iznosi 15.931 hilj. RSD.
Iznos obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2017. godine iznosi 25.170 hilj. RSD.
Ove godine Preduzeće je prvi put izvršilo rezervisanja za jubilarne nagrade, za svakog zaposlenog rezervisanje je izvršeno za prvi jubilej za koji ispunjava uslov u narednom periodu. Jubileji su računati za 10, 20, 30 i 40 godina.

Tabela za analizu osetljivosti

	Diskontna stopa		Efekat smanjenja diskontne stope
1.1.	3,50%	2,50%	+20,17%

Smanjenje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 20,17%.

	Diskontna stopa		Efekat povećanja diskontne stope
1.2.	3,50%	4,50%	-16,20%

Povećanje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 16,20%.

	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
2.1.	5,00%	4,00%	-16,13%

Smanjenje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 16,13%.

	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
2.2.	5,00%	6,00%	+19,64%

Povećanje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 19,64%.

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

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

3.2.	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
	5,00%	6,00%	-1,06%

Povećanje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 1,06%.

MRS 19 OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2017. godina	2016. godina	2015. godina
1.	Diskontna stopa	3,50%	4,00%	4,50%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,00%	5,00%	2,50%
3.	Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%	7,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	149.774	147.282	212.289
5.	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	147.282	212.289	206.217
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	210	224	224
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	14	25	14
	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena			
8.	otpremnina prilikom odlaska u penziju	1	4	8
9.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u invalidsku penziju	/	2	/
10.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	3	11	14
11.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	199	210	224
12.	Da li je bilo izmene u opštem aktu u pogledu iznosa rezervisanja na koje zaposlenih ostvaruju pravo prilikom odlaska u penziju u odnosu na prethodni period	ne	ne	ne
13.	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	preko računa 331	preko računa 331	preko računa 331

Rbr.	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2017. godina
1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	15.551.432,41
2.	Trošak tekuće usluge rada	-413.889,75
3.	Trošak prošlih usluga	0
4.	Trošak kamate	498.652,70
5.	Aktuarski dobitak	1.598.933,91
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	1.304.212,53
7.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 31.12. tekuće godine (krajnje stanje na računu 404) r.b.1 + r.b.2 + r.b.3 + r.b. 4 - r.b. 5 – r.b. 6)	15.930.916,74
8.	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine, na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	14.331.982,83
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	206.934,29
10.	Iznos neto povećanja obaveze za rezervisanja	1.683.696,85

32. DUGOROČNE OBAVEZE

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

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dugoročne obaveze prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a	96.463	201.068
Dugoročne obaveze -"Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	670.627	474.243
Dugoročna obaveza prema VB Leasing-u	3.043	7.652
Dugoročna obaveza prema Intesa Leasing-u	10.598	13.923
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**780.731**	**696.886**

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 31.12.2017. godine u iznosu od 780.731 hilj. RSD obuhvata:

- Saldo dugoročnih obaveza prema Gradu Subotica, koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 96.463 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 1.628 hilj. EUR, od čega je iznos od 814 hilj. EUR evidentiran u okviru kratkoročnih obaveza (XXI i XXII anuitet, koji dospevaju za plaćanje u 2018. godini), dok je preostali iznos u visini od 814 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

- Saldo dugoročnih obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" na dan 31.12.2017. godine iznosi 670.627 hilj. RSD. Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o projektu za unapređenje vodnih sistema Subotice između JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica i Evropske banke za obnovu i razvoj. Ugovor o garanciji je zaključen dana 18. aprila 2012. godine između Republike Srbije i EBRD. Dana 04. maja 2012. godine zaključen je Ugovor o zajmu između Grada Subotice i EBRD, u kome je definisana struktura i izvori finansiranja projekta. Iz sredstava zajma /11.000.000 EUR/ će se finansirati izgradnja centralnog kompleksa vodozahvata II, kolektor II, centralni magistralni vodovod, povez istočnog i zapadnog magistralnog vodovoda i magistralni vodovod Lošinjska. Iz sredstava donacije "European Western Balkans Joint Funds" će se finansirati izgradnja kolektora VII /1.300.000 EUR/, izrada studije za upravljanje muljem /454.924 EUR/ i podrška za PIU grupu /285.000

EUR/. Iz sredstava Grada i Projektnog entiteta, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica, planirana ulaganja će iznositi 11.640.000 EUR i pre svega će biti namenjena za dalji razvoj bunarskih kapaciteta, kao i sekundarnih vodovodnih i kanalizacionih mreža. Navedeni iznos se odnosi na realizaciju „Projekta za unapređenje vodnih sistema Subotice" za celokupan vremenski period trajanja projekta.

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

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

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

- Do 31.12.2017. godine iz sredstava zajma je povučeno ukupno 3.841 hilj. Eura (u toku 2014. godine - 943 hilj. EUR; u toku 2015. godine 1.854 hilj EUR; u toku 2016. godine 1.043 hilj. Eura, i u toku 2017. godine 1.820 hilj. EUR). Iznos otplaćenih rata za zajam iznosi 109.125 hilj.RSD (ukupno 895 hilj. eura – 155 hilj. eura 27. januara 2016.; 191 hilj. eura 27. jula 2016. godine; 240 hilj. EUR 27. januara 2017.; i 309 hilj. EUR 27.jula 2017. godine).

- Saldo dugoročne obaveze prema VB Leasing-u iznosi 3.043 hilj. RSD.

  Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo - Kanal Džet, za obavljanje delatnosti. Ugovorom sklopljenim sa VB Leasing cena specijalnog vozila Kanal Džet bez PDV je iznosila 207 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 10.09.2014. godine do 15.08.2019. godine. Ugovor je sa valutnom klauzulom, ugovoreni kurs je srednji kurs NBS, nominalna kamatna stopa je 7,25% na godišnjem nivou. Preduzeće je izdalo 5 blanko menica, kao sredstvo obezbeđenja predmeta lizinga. Preostali iznos obaveza po finansijskom lizingu za specijalno teretno vozilo Iveco Eurocargo – Kanal Džet iznosi 62 hilj. EUR, od čega je 36 hilj. EUR evidentirano u okviru kratkoročnih obaveza (deo lizing rata koje dospevaju u 2018. godini), dok je preostali iznos od 26 hilj. EUR evidentiran u okviru dugoročnih obaveza.

- Saldo dugoročne obaveze prema Intesa Leasing-u iznosi 10.598 hilj. RSD.

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

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

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Kratkoročni krediti u zemlji	48.000	28.000
Obaveza prema Gradu Subotica po osnovu drugostepenog zajma za rekonstrukciju UPOV-a (XVII i XVIII anuitet)	96.463	100.534
Obaveza prema EBRD banci -"Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	-	-
Obaveza prema VB Leasing-u	4.299	4.396
Obaveza prema Intesa Leasing-u	3.325	3.071
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**152.087**	**136.001**

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 152.087 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

1. Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, zaključen dana 07.06.2017. godine, sa rokom vraćanja do 14. juna 2018. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; kamatna stopa od 5% godišnje; ugovoreni iznos 55.000 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2017. godine iznosi 48.000 hilj. RSD;
2. Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana:

- XXI i XXII anuitet glavnice drugostepenog zajma za rekonstrukciju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda, koji dospevaju za plaćanje u 2018. godini u iznosu od 96.463 hilj. RSD. (814 hilj. EUR).
- Rate finansijskog lizinga (VB leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2018. godini u iznosu od 4.299 hilj. RSD (36 hilj. EUR).
  Preduzeće je putem finansijskog lizinga u 2014. godini nabavilo dostavno vozilo Iveco Eurocargo, za obavljanje delatnosti. U skladu sa sklopljenim ugovorom sa VB Leasing, cena vozila Iveco Eurocargo bez PDV je iznosila 207 hilj. EUR. Period otplate lizing rata je ugovoren u periodu od 10.09.2014. godine do 15.09.2019. 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.
- Rate finansijskog lizinga (Intesa leasing), koje dospevaju za plaćanje u 2018. godini u iznosu od 3.325 hilj. RSD.

34. PRIMLJENI AVANSI

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.584	6.538
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**4.584**	**6.538**

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2017. godine iznose 4.584 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslati izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 966 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 808 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 86% navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2017. godine, iznos 3.618 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Dobavljači u zemlji	42.622	128.453
Dobavljači u inostranstvu	1.024	19.165

Ostale obaveze iz poslovanja	1.112	3.041
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**44.758**	**150.659**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 42.622 hilj. RSD, nisu usaglašene sa poveriocima u iznosu od 11.026 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 26% navedenih obaveza.
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane na dan 31. decembra 2017. godine u iznosu od 1.024 hilj. RSD, usaglašene su sa dobavljačima 100%.

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan 31.12.2017.
1.	,,Graditelj NS GP" doo	8.765
2.	JP Elektroprivreda Srbije	7.018
3.	Master inženjering doo	2.891
4.	Terax niskogradnja doo	2.190
5.	INSA ad	1.601
6.	Mima komerc doo	1.331
7.	JKP Čistoća i zelenilo	1.299
8.	Knez Petrol doo	1.207
9.	TBV Systems doo	1.056
10.	JP Pošta Srbije	903

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 8.765 hilj. RSD, prema dobavljaču Geo inženjering BGP doo iskazana je u iznosu 1.543 hilj. RSD i iste se finansiraju 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)	1.073
Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju) Bajmok	39
	1.112

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (decembar)	9.102	9.160
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog (decembar)	1.019	1.037
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog (decembar)	2.514	2.533
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca (decembar)	2.293	2.294
Obaveze na neto naknade koje se refundiraju	7	42

Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	3	16
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	2	10
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	140	100
Obaveze prema zaposlenima (troškovi prevoza na službenom putu)	-	1
Obaveze za naknade po ugovoru o privremeno – povremenim poslovima	362	359
Obaveze prema privrednim komorama	75	88
Obaveze po osnovu obustava i umanjenja neto zarada	1.121	1.239
Ostale obaveze	2.594	2.491
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**19.232**	**19.370**

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

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	54	34
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1.837	34
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	163
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	601	709
Obaveze za doprinose koji terete troškove	33	63
Ostale obaveze	247	245
Unapred obračunati troškovi	191	250
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.240.460	1.223.224
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**1.243.423**	**1.224.722**

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2017. godine bile su sledeće :

u hiljadama RSD

	Iz budžeta	**Strani donatori**	**Ostali donatori**	**Ukupno**
Stanje na početku godine	733.115	435.945	54.164	1.223.224
Povećanje u 2017. godini	38.833	35.312	139	74.284
Smanjenje u korist prihoda	13.806	42.106	1.136	57.048
Stanje na kraju godine	**758.142**	**429.151**	**53.167**	**1.240.460**

Kapitalne subvencije iz budžeta Grada Subotice u 2017. godini:	**2.808**
- kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u naselju Palić	2.159
- kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u turističkom delu, Palić	52
- vodovodna mreža u MZ Željezničko naselje	65
- kanalizaciona mreža u Ulici 51. Divizije, od Nevesinjske do Ulice Jovana Mikića	375
- kanalizaciona mreža upotrebljenih voda na Horgoškom putu	157
Prenos izgrađenih objekata po rešenjima dobijenim od Grada Subotice u 2017. godini:	**36.025**

- vodovodna mreža u Ulici Uskočka, MZ Peščara	3.400
- vodovodna mreža u Ulicama Edvarda Kardelja, Balzakova, Nil Amstronga	9.449
- vodovodna mreža u dužini od 3000 metara, MZ Makova sedmica	8.807
- rekonstrukcija uličnog vodovoda u Ulici Age Mamužića	1.002
- vodovodna mreža u naselju Nosa	13.367
Primljene donacije u toku 2017. godine od stranih donatora:	**35.312**
- EWBJF – kondicioniranje vode na Vodozahvatu II	3.850
- EWBJF – kolektor II	2.975
- EWBJF – sabirni cevovod na Vodozahvatu I	1.274
- EWBJF – magistralni vodovod u Lošinjskoj ulici	2.975
- EWBJF – kolektor VII	14.621
- EWBJF – centralni magistralni vodovod	2.975
- EWBJF – povez istočnog i zapadnog magistralnog vodovoda	2.975
- EWBJF – rekonstrukcija potisnog vodovoda na Vodozahvatu I	359
- EWBJF – bunarski vodozahvat B-4/III na Vodozahvatu II	760
- EWBJF - bunarski vodozahvat B-6/I na Vodozahvatu II	1.274
- EWBJF – polaganje optičkih kablova na Vodozahvatu I	1.274
Donacije u toku 2017. godine od ostalih donatora:	**139**
- Geoexpert doo - vodovodna mreža u Ulici Braće Jugovića	139

38. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Stanje 01. januara	17.126	15.596
Povećanje u toku godine	9.155	1.530
Smanjenje u toku godine	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**26.281**	**17.126**

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

39. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	20.113	12.391
Primljene bankarske garancije	231.906	123.196
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	3.174	3.174
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**255.193**	**138.761**

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

	u hiljadama RSD
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	5.924
Bankarska garancija Fortis banke iz Holandije ("DHV Water" Holandija) za kvalitet digestora mulja (50.000,00 eura, sa dospećem 01.05.2020.)	5.924
Bankarska garancija Raiffeisen banka ("GP Graditelj NS" doo, Novi Sad) (79.617,02 eura, sa dospećem 01.03.2018.)	9.432
Bankarska garancija Raiffeisen banka ("GP Graditelj NS" doo, Novi Sad) za dobro izvršenje posla (79.862,48 eura, sa dospećem 30.09.2018.)	9.462
Bankarska garancija Banca Intese (,,VIKUV" zrt) za dobro izvršenje posla 20.371,63 eura, sa dospećem 30.05.2018.)	2.413
Bankarska garancija Raiffeisen banke (,,Real Impeks doo) za dobro izvršenje posla 12.588,00 eura, sa dospećem 01.06.2018)	1.491
Bankarska garancija SADE Serbia (555.007,58 eura, sa dospećem 28.12.2020)	65.753
Bankarska garancija SADE Serbia (1.110.015,16 eura, sa dospećem 29.12.2019)	131.506

40. OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Obračun troškova i učinaka	4.410	4.509
Stanje na dan 31. decembra 2017. godine	**4.410**	**4.509**

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 2017. godine. Ukupna količina proizvedene električne energije, koja se koristi za sopstvene potrebe, u navedenom periodu iznosi 661.081 kWh električne energije, sa utvrđenom cenom koštanja u iznosu od 6,67 din/kWh.

41. 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 2017 godine, od strane Preduzeća je podneto ukupno 1094 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave za sledeće kategorije korisnika :

- korisnike u zajedničkom domaćinstvu (zgrade) 850 i
- korisnike u individualnom domaćinstvu (kuće) 86.

Ukupan iznos potraživanja po predatim predmetima je iznosio :

- za korisnike u zajedničkom domaćinstvu (zgrade) ukupno **13.890.886 dinara** (usluge 7.607.623,16 i troškovi 6.283.262,44 dinara)
- korisnike u individualnom domaćinstvu (kuće) ukupno **1.844.017 dinara** (usluge 1.142.950,11 i troškovi 701.066,47 dinara).

Naplaćena potraživanja po podnetim predlozima :

- za korisnike u zajedničkom domaćinstvu (zgrade) ukupno **8.860.861 dinara** (usluge 4.509.234,71 i troškovi 4.351.626,68 dinara) i
- za korisnike u individualnom domaćinstvu (kuće) u iznosu od **1.151.227 dinara** (usluge 677.529,73 i troškovi 473.697,14 dinara).

Broj predmeta: P 543/2016; iznos: 6.656,65 dinara
Presuda doneta 26.01.2017.godine. Tužbeni zahtev je usvojen da se plati glavnica u iznosu 6.656,65 dinara sa zakonskom zateznom kamatom počev od 25.02.2017.godine do isplate, troškovi pamičnog postupka u iznosu od 34.840,00 dinara, troškovi izvršnog postupka u iznosu od 3.240,00 dinara i nagrada za uspešnost sprovođenja izvršenja u iznosu od 180,00 dinara. Dana 13.03.2017. godine uložena je žalba, čeka se odluka Višeg suda u Subotici.

Broj predmeta: P 620/2016; iznos: 23.237,51 dinara
Presuda je doneta 08.08.2017.godine. Tužbeni zahtev tužioca je odbijen i on je obavezan da plati tuženom JKP»Vodovod i kanalizacija»Subotica troškove postupka u iznosu od 27.000,00 dinara. Dana 14.09.2017.godine uložena je žalba, čeka se odluka Višeg suda u Subotici.

Broj predmeta: P 83/2017; iznos: 7.542,58 dinara
Rasprave održane 11.05, 22.06. i 28.11.2017. godine, naredna rasprava zakazana u 2018. godini. predloženo ekonomsko veštačenje.

Broj predmeta: P 244/2017; iznos: 22.655,99 dinara
Održano je više rasprava u 2017. godini. Izvršeno je veštačenje putem veštaka hidrograđevinske struke

Broj predmeta: P 368/2017; iznos: 11.769,79 dinara
Presuda doneta 18.08.2017.godine. Tužena jc obavezana na plaćanje glavnice u iznosu od 11.769,79 dinara sa zakonskom zateznom kamatom od 25.04.2016. godine, kao i troškova izvršnog postpka u iznosu od 4.037,62 dinara i troškova parničnog postupka u iznosu od 59.370,00 dinara. Žalba je uložena 29.09.2017.godine, čeka se odluka Višeg suda u Subotici.

Broj predmeta: P 555/2017; iznos: 4.338,19 dinara
Presuda je doneta 21.12.2017.godine. Tuženi je obavezan da plati glavnicu u iznosu od 4.338,19 dinara sa zakonskom zateznom kamatom od 26.04.2017. godine do isplate, troškove izvršenja u iznosu od 3.774,00 dinara i 18.400,00 dinara na ime troškova pamičnog postupka.

Broj predmeta: P 562/17; iznos 3.509,94 dinara
Održano više rasprava u toku 2017. godine, naredna rasprava zakazana za 2018. godinu.

Broj predmeta: P 9/2017; iznos: 6.455,55 dinara
Presuda je doneta 24.10.2017.godine. Tuženi je obavezan na plaćanje glavnice u iznosu od 6.455,55 dinara sa zakonskom zateznom kamatom počev od 17.11.2016.godine do isplate, troškova izvršenja u iznosu od 4.020,00 dinara i troškova pamičnog postupka u iznosu od 13.420,00 dinara

Broj predmeta: P 498/2017; iznos: 5.114,61 dinara
Presuda je doneta 22.11.2017.godine. Tuženi je obavezan da plati glavnicu od 5.114,61 dinar sa zakonskom zateznom kamatom od 06.04.2017.godine do isplate, troškove izvršenja od .4824,00 dinara i troškove pamičnog postupka u iznosu od 9.400,00 dinara.

Broj predmeta: P 499/2017; iznos: 15.018,77 dinara
Održano više rasprava, naredna zakazana za 2018. godinu, određeno ekonomsko veštačenje.

Broj predmeta: P 750/2017; iznos: 8.796,70 dinara
Održano više rasprava, naredna zakazana za 2018. godinu, određeno saslušanje svedoka – zaposlenih u JKP Vodovod i kanalizacija Subotica.

Broj predmeta: P 322/2017; iznos: 7.055,24 dinara
Održano više rasprava, naredna zakazana za 2018. godinu.

Broj predmeta: P 675/2017; iznos: 9.431,13 dinara
Održano više rasprava, naredna zakazana za 2018. godinu, određeno saslušanje svedoka – zaposlenih u JKP Vodovod i kanalizacija Subotica.

Broj predmeta: P 437/2017; iznos: 4.409,72 dinara
Tuženi izmirio glavnicu, kamatu i troškove i tužba je povučena.

Broj predmeta: P 377/2017; iznos: 36.973,64 dinara
Na raspravi održanoj 26.10.2017.godine doneta je presuda na osnovu priznanja i tuženi je obavezan na plaćanje glavnice od 36.973,64 dinara sa zakonskom zateznom kamatom počev od 30.09.2015.godine do isplate. Svaka stranka snosi svoje troškove

Broj predmeta: P 438/2017; iznos: 5.595,43 dinara
Na raspravi održanoj 01.11.2017.godine doneta je presuda kojom je tužbeni zahtev odbijen kao neosnovan, a JKP»Vodovod i kanalizacija» je obavezano na isplatu troškova postupka u iznosu od 19.500,00 dinara.

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

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

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

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

42. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Napomena: U narednoj analizi u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza nije uključena obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" – zajam EBRD u iznosu od 670.627 hilj. RSD, koja se odnosi na obavezu povrata anuiteta od strane Grada Subotice (detaljnije u napomeni broj 32.). Ova obaveza je uključena u analizu deviznog rizika, jer su na istu obračunati efekti valutne klauzule.

Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala se ispituje na godišnjem nivou.

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

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Zaduženost a)	262.191	536.459
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.449	6.061
Neto zaduženost	250.742	530.398
Kapital b)	2.241.960	2.153.071
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,11	0,25

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, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata, neraspoređeni dobitak i gubitak.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

u hiljadama RSD

	2017.	2016.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	-	107
Potraživanja po osnovu prodaje	129.069	141.765
Druga potraživanja	9.494	8.227
Kratkoročni finansijski plasmani	25	23
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.449	6.061
	150.037	**156.183**
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	110.105	222.643
Kratkoročne finansijske obaveze	152.087	136.001
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	43.646	147.618
Druge obaveze	3.930	3.918
	309.768	**510.180**

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 kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

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

Devizni rizik

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

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

u hiljadama RSD

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
EUR	0	0	871.918	894.883
	0	0	871.918	894.883

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 kursevima 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 kursevima 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 2017.	31. decembar 2016. -10%	31. decembar 2017. +10%	31. decembar 2016. +10%
EUR	-87.192	-89.488	87.192	89.488
	-87.192	-89.488	87.192	89.488

Rizik od promene kamatnih stopa

Preduzeće je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna (nabavka vozila putem finansijskog lizinga – "VB leasing"). U postupcima nabavki finansijskih usluga dozvoljeno prekoračenje po tekućem računu (overdraft) i kratkoročnog revolving kredita, Preduzeće

prihvata samo ponude sa fiksnom kamatnom stopom. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi u potpunosti ublažilo njegov uticaj. Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

u hiljadama RSD

	2017.	**2016.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Dugoročni finansijski plasmani	-	107
Potraživanja po osnovu prodaje	129.069	141.765
Druga potraživanja	9.494	8.227
Kratkoročni finansijski plasmani	25	23
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.449	6.061
Kamatonosna	-	-
	150.037	**156.183**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Dugoročne obaveze	(96.463)	(201.068)
Kratkoročne finansijske obaveze	(96.463)	(100.534)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(43.646)	(147.618)
Druge obaveze	(3.930)	(3.918)
	(240.502)	(453.138)
Kamatonosne		
Dugoročne obaveze	(13.641)	(21.575)
Kratkoročne finansijske obaveze	(55.624)	(35.467)
	(69.265)	(57.042)
	(309.767)	**(510.180)**
Gap rizika promene kamatnih stopa	**(7.342)**	**(12.048)**

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.

u hiljadama RSD

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2017.	2016.	2017.	2016.
Rezultat tekuće godine	-73	-120	73	120

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

	2017.
"Opšta bolnica" Subotica	22.063
„Imlek" ad Beograd	1.714
JP "Stadion" Subotica	1.535
„Pionir" doo Beograd	1.459
„Matex" doo Subotica	1.391
„Fidelinka skrob" Subotica	1.350
Gimnastičko društvo "Partizan"	1.257
„Gerontološki centar" Subotica	897
Okružni zatvor Subotica	474
"Elitte - Palić" doo Subotica	430
Ostali	152.533
	185.102

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2017. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

u hiljadama RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	51.352	-	51.352
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	56.033	(56.033)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	77.717	-	77.717
	185.102	(56.033)	129.069

Stavljanjem u odnos neto potraživanja od kupaca i prihode od prodaje, dobijamo prosečno vreme naplate potraživanja, koje u 2017. godini iznosi 82 dana (u 2016. godina 84 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2017. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 77.717 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 2017. godine iskazane su u iznosu od 43.646 hiljada RSD (31. decembra 2016. godine 147.618 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2017. godine iznosi 43 dana (u toku 2016. godine 44 dana).

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja rizikom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje 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.

Dospeća finansijskih sredstava

u hiljadama RSD

				31.12.2017.
Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno

Nekamatonosna	60.050	45.011	32.509	12.467	150.037
Kamatonosna	-	-	-	-	-
	60.050	45.011	32.509	12.467	150.037

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

31.12.2017.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3meseca - godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosne	28.545	19.031	96.463	96.463	240.502
Fiksna kamatna stopa (glavnica)	12.268	12.239	26.819	10.598	61.924
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	348	698	3.253	3.043	7.342
	41.161	**31.968**	**126.535**	**110.104**	**309.768**

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

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2017. i 31. decembra 2016. godine.

	31.decembar 2017. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	31.decembar 2016. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	107	107
Potraživanja po osnovu prodaje	129.069	129.069	141.765	141.765
Druga potraživanja	9.494	9.494	8.227	8.227
Kratkoročni finansijski plasmani	25	25	23	23

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.449	11.449	6.061	6.061
	150.037	150.037	156.183	156.183
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	110.105	110.105	222.643	222.643
Kratkoročne finansijske obaveze	152.087	152.087	136.001	136.001
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	43.646	43.646	147.618	147.618
Druge obaveze	3.930	3.930	3.918	3.918
	309.768	309.768	510.180	510.180

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

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

43. 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 2017.	**31. decembar 2016.**
EUR	118,4727	123,4723

Izvršni direktor za resor finansija

Sanja Lugonja dipl.ekon

Direktor

Sugár György, dipl.inž.tehn.