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

Sertifikovan Sistem certop ISO 9001 / ISO 14001 ISO 45001

Јавно комунално предузеће
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" - Суботица
Javno komunalno poduzeće
„VODOVOD I KANALIZACIJA" - Subotica
VÍZMŰVEK ÉS CSATORNÁZÁSI
Kommunális Közvállalat - Szabadka
Broj: 142/7-2021
Datum: 24. 06. 2021 20 god.
SUBOTICA, Trg Lazara Nešića 9/a

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

JKP »VODOVOD I KANALIZACIJA« SUBOTICA

ZA 2020. GODINU

Subotica, jun 2021. 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	10-55

BILANS USPEHA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2020. godine

u hiljadama RSD

	Napomene	2020.	2019.
A. POSLOVNI PRIHODI		761.903	753.384
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	5	685.940	680.269
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	5	685.940	680.269
PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	7	65.482	60.833
DRUGI POSLOVNI PRIHODI	7	10.481	12.282
B. POSLOVNI RASHODI		753.056	739.186
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	6	(36.604)	(6.953)
TROŠKOVI MATERIJALA	8	55.567	55.378
TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	8	81.284	90.127
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	9	240.556	218.466
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	11	118.617	84.163
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	10	210.608	210.896
TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	10	10.257	5.630
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	12	72.771	81.479
POSLOVNI DOBITAK		8.847	14.198
POSLOVNI GUBITAK		-	-
FINANSIJSKI PRIHODI	13	10.607	15.137
PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	13	10.562	12.189
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	13	45	2.948
FINANSIJSKI RASHODI	14	2.736	2.129
RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	2.147	2.065
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	14	589	64
DOBITAK IZ FINANSIRANJA		7.871	13.008
GUBITAK IZ FINANSIRANJA		-	-
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	15	11.598	16.734
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	16	25.941	40.113
OSTALI PRIHODI	15	3.364	4.297
OSTALI RASHODI	16	5.113	8.978
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		626	-
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		-	854
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	17	248	5.641

Napomene uz finansijske izveštaje

NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	17	-	-
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		874	4.787
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	18	3.542	
ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA		-	-
ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	18	2.698	562
NETO DOBITAK		30	5.349
NETO GUBITAK		-	-

BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica na dan 31. decembra 2020. godine

u hiljadama RSD

AKTIVA	Napomene	2020	2019
STALNA IMOVINA		5.164.306	4.725.206
NEMATERIJALNA IMOVINA	19	10.044	6.144
Ulaganja u razvoj	19	95	95
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	19	8.599	4.500
Nematerijalna imovina u pripremi	19	1.350	1.549
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	20	5.154.258	4.719.058
Zemljište	20	8.372	8.372
Građevinski objekti	20	3.381.957	3.372.974
Postrojenja i oprema	20	327.043	361.888
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	20	1.398.813	891.435
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	20	38.073	84.389
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	21	4	4
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	21	4	4
OBRTNA IMOVINA		202.475	211.884
ZALIHE	22	49.952	54.583
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	22	48.974	53.197
Roba	22	235	235
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	23	743	1.151
POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	24	118.531	121.005
Kupci u zemlji	24	118.531	121.005
DRUGA POTRAŽIVANJA	25	9.509	23.799
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	26	19.994	8.596
POREZ NA DODATU VREDNOST	27	3.184	2.792
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	27	1.305	1.109
UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		5.366.781	4.937.090
VANBILANSNA AKTIVA	37	246.270	188.644

BILANS STANJA JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica na dan 31.decembra 2020. godine

u hiljadama RSD

P A S I V A		2020	2019
KAPITAL		2.548.395	2.436.105
OSNOVNI KAPITAL	28	2.456.092	2.371.192
Državni capital	28	2.456.092	2.371.192
REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	28	124.484	95.551
NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	28	-	1.738
NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	28	3.434	-
NERASPOREĐENI DOBITAK	28	3.629	8.921
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	28	3.629	8.921
GUBITAK	28	32.376	41.297
Gubitak ranijih godine	28	32.376	41.297
Gubitak tekuće godine		-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		643.034	791.664
DUGOROČNA REZERVISANJA	29	41.140	32.251
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	29	41.140	32.251
DUGOROČNE OBAVEZE	30	601.894	759.413
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	30	4.791	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	30	2.599	6.130
Ostale dugoročne obaveze	30	594.504	753.283
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	36	6.442	9.140
KRATKOROČNE OBAVEZE		2.168.910	1.700.181
Kratkoročne finansijske obaveze	31	358.135	152.925
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	31	54.800	55.000
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	31	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	31	303.335	97.925
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	32	8.764	7.969
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	33	139.640	109.937
Dobavljači u zemlji	33	134.392	103.680
Dobavljači u inostranstvu	33	3.780	5.012
Ostale obaveze iz poslovanja	33	1.468	1.245
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	34	22.501	18.636
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	35	2.373	334
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	35	4.984	1.541
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	35	1.632.513	1.408.839
UKUPNA PASIVA		5.366.781	4.937.090
VANBILANSNA PASIVA	37	246.270	188.644

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u 2020. i 2019. 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. 2019.						
a)dugovni saldo računa		52.514			3.876	2.309.812
b)potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		
Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2019.						
a)korigovani dugovni saldo računa		52.514			3.876	2.309.812
b)korigovani potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		
Promene u prethodnoj 2019. godini						
a)promet na dugovnoj strani računa			11.218	3.572		120.679
a)promet na potražnoj strani računa	115.331	11.217	8.921		5.614	
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.						
a)dugovni saldo računa		41.297				2.436.105
b)potražni saldo računa	2.371.192		8.921	95.551	1.738	
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.						
a)korigovani dugovni saldo računa		41.297				2.436.105
a)korigovani potražni saldo računa	2.371.192		8.921	95.551	1.738	
Promene u tekućoj 2020 godini						
a)promet na dugovnoj strani računa			8.921	3.600	5.172	112.290
a)promet na potražnoj strani računa	84.900	8.921	3.629	32.533		
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020						
a)dugovni saldo računa		32.376			3.434	2.548.395
b)potražni saldo računa	2.456.092		3.629	124.484		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica u periodu od 01. januara do 31. decembra 2020. godine

u hiljadama RSD

	2020	2019
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**857.206**	**849.339**
Prodaja i primljeni avansi	759.775	744.772
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	4.369	4.840
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	93.062	99.727
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	**653.061**	**631.134**
Isplate dobavljačima i dati avansi	358.516	352.824
Zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi	250.133	227.432
Plaćene kamate	1.890	2.013
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	42.522	48.865
NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**204.145**	**218.205**
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**5**	**15**
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	5	15
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	**187.997**	**115.451**
Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	187.997	115.451
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	**187.992**	**115.436**
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**-**	**8.990**
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	8.990
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	**4.755**	**105.876**
Kratkoročni krediti (odlivi)	200	-
Ostale obaveze (odlivi)	958	96.160
Finansijski lizing	3.597	9.716
NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	**4.755**	**96.886**
SVEGA PRILIV GOTOVINE	**857.211**	**858.344**
SVEGA ODLIV GOTOVINE	**845.813**	**852.461**
NETO PRILIV GOTOVINE	**11.398**	**5.883**
NETO ODLIV GOTOVINE	**-**	**-**
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	**8.596**	**2.713**
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	**19.994**	**8.596**

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica za period od 01. januara do 31. decembra 2020. godine

	Napomena	2020	2019
NETO REZULTAT POSLOVANJA			
NETO DOBITAK	28	30	5.349
NETO GUBITAK		-	-
OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
- povećanje revalorizacionih rezervi	28	32.533	-
- smanjenje revalorizacionih rezervi	28	3.600	3.572
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
- dobici		-	5.614
- gubici	28	5.520	-
OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI DOBITAK	28	23.413	2.042
OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI GUBITAK		-	-
NETO OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK	28	23.413	2.042
NETO OSTALI SVEOBUHVATNI GUBITAK		-	-
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK		**23.443**	**7.391**
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 2020. godine u Preduzeću je 197.

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Direktora Preduzeća dana 24.06.2021. 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 bri 73/2019 i 44/2021),
- 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 88/2020),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 88/2020)

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 2019. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije (br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019) 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 2019. godinu, su sledeće:

NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

- ulaganja u koncesije
- ulaganja u razvoj novih proizvoda i proizvodnju novih ili značajno unapređenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga pre početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe
- ulaganja u naučno tehnička znanja
- ulaganja u kreiranje i primenu novih procesa sistema

- ulaganja u nabavku licence
- sticanje prava na intelektualnu svojinu
- kompjuterski softver, patenti, autorska prava i
- sva nastala druga nematerijalna ulaganja koja se mogu priznati u skladu sa zahtevima MRS 38.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pregled raspona amortizacionih stopa za nematerijalna ulaganja:

Nematerijalna imovina	od 10% do 15%

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (OSNOVNA SREDSTVA)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

PRIHODI I RASHODI

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

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

1. Prihode od prodaje sačinjavaju:

- prihodi od prodaje robe na malo u zemlji
- prihodi od prodaje robe preuzete za dalju prodaju
- prihodi od prodaje pitke vode
- prihodi od odvođenja otpadnih voda
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda
- prihodi od pogonske spremnosti
- prihodi od priključaka vode
- prihodi od priključaka kanalizacije

- prihodi od održavanja vodovodne mreže
- prihodi od održavanja česmi
- prihodi od održavanja fontana
- prihodi od baždarnice
- prihodi od čišćenja kanalizacije
- prihodi od 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. 95/2014).

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

OBAVEZE

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

Kratkoročnim finansijskim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansa, odnosno od dana činidbe.
Prilikom početnog priznavanja Preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti.

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

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

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

MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

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

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

KAPITAL

Kapital Preduzeća je državni kapital.

„Vodovod i kanalizacija" je javno komunalno preduzeće koje obavlja delatnost od opšteg interesa, čiji je osnivač lokalna samouprava. Za priznavanje i vrednovanje državnog kapitala koriste se odredbe iz „Okvira za pripremanje i prikazivanje 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

	2020.	2019.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje vode	295.179	290.802
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	143.918	145.701
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	167.547	169.163
- prihodi od usluga za spremnost sistema	50.093	49.646
- prihodi od priključaka vode	12.994	11.197
- prihodi od priključaka kanalizacije	6.161	5.234
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	69	196
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	10	-
- prihodi od održavanja česmi	1.013	800
- prihodi od održavanja fontana	4.527	2.452
- prihodi od mašinskog čišćenja kanalizacije	2.093	3.251
- prihodi od baždarnice	203	117
- prihodi od čišćenja septičkih jama	301	153
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	732	408
- prihodi od laboratorije	12	24
- prihodi od održavanja slivnika	-	8
- ostali prihodi	1.088	1.117
	685.940	**680.269**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su u 2020. godini veći za 8,34 % u odnosu na iste u 2019. godini zbog većeg broja korisnika koji se svake godine priključe na vodovodnu i kanalizacionu mrežu, kao i onih koji povećaju obim svojih usluga.
Prihodi iz osnovne delatnosti čine 96 % prihoda od prodaje proizvoda i usluga (prodaja vode, odvođenje i prečišćavanje otpadne vode i pogonska spremnost), preostalih 4 % čine prihodi iz sporedne delatnosti.

6. PRIHODI OD OBRAČUNA I AKTIVIRANJA UČINAKA

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
- Prihodi od aktiviranja proizvoda i usluga za sopstvene potrebe – struja	3.728	3.991
- Prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti	32.876	2.962
	36.604	**6.953**

Prihodi od obračuna i aktiviranja učinaka u 2020. godini su za 526,45 % veći u odnosu na prethodnu 2019. godinu, zbog evidentiranja priključaka u poslovne knjige kao povećanja osnovnih sredstava sa jedne strane i prihoda sa druge strane.
Preduzeće je u 2020. godini, prema preporukama Državne revizorske institucije, kao i Zakona o komunalnim delatnostima kojim je utvrđeno da glavni merni instrument za merenje potrošnje vode ugrađen na mestu priključenja instalacija korisnika komunalnih usluga predstavlja sastavni deo komunalne infrastrukture, izvršilo vrednosno evidentiranje priključenja na vodovodnu i kanalizacionu mrežu kao povećanje osnovnih sredstava sa jedne i prihoda sa druge strane.
Računovodstvenim politikama regulisano je da priključak ima neograničen vek trajanja i iz tog razloga se za isti ne vrši obračun amortizacije.

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 2020. godine na ovaj način je proizvedeno ukupno 1.281.310 kWh električne energije, odnosno prema obračunu troškova i učinaka 3.728 hiljada RSD.

U okviru prihoda po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za sopstvene potrebe u iznosu od ukupno 32.876 hiljada RSD realizovani su sledeći radovi u sopstvenoj režiji:

- radovi na izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže u sopstvenoj režiji duž Ulice Matije Korvin, Ulice Boška Vujića i Ulice Marka Oreškovića u iznosu od 13.721 hiljada RSD,
- izvedeni priključci na vodovodnu mrežu u iznosu od 12.994 hiljada RSD,
- izvedeni priključci na kanalizacionu mrežu u iznosu od 6.161 hiljada RSD.

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	65.482	60.597
Prihodi od donacija	-	236
Prihodi od zakupnina	-	2
Prihodi od zajedničke naplate	5.281	5.441
Prihodi od naplata sudskih troškova	27	-
Ostali poslovni prihodi (prefakturisane usluge izvršitelja)	5.173	6.839
	75.963	**73.115**

Ostali poslovni prihodi su u 2020. godini za 3,89 % veći u odnosu na iste u 2019. godini.
U okviru ostalih poslovnih prihoda najveće učešće beleže prihodi od uslovljenih donacija u ukupnom iznosu od 65.482 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 zajedničke naplate u visini od 5.281 hilj. RSD odnosi se na fakturisane troškove učesnicima u objedinjenoj naplati komunalnih usluga (JKP "Čistoća i zelenilo" i JKP "Dimničar").
Ostali poslovni prihodi u iznosu od 5.173 hiljade RSD odnose se na prefakturisane usluge izvršitelja angažovanih na naplati potraživanja od kupaca koji ne izmiruju svoje obaveze i ne može da im se izvrši obustava isporuke usluga.

POSLOVNI RASHODI

8. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama RSD

	2020.	2019
- osnovni materijal	38.057	33.530
- mazivo	466	269
- hemikalije i staklarije	1.575	886
- rezervni delovi	5.910	7.739
- alat i sitan inventar, auto gume	6.059	9.048
- kancelarijski materijal	758	993
- gorivo	5.741	6.663
- električna energija, toplotna energija, gas	75.543	83.464

- higijensko – sanitarni materijal	2.591	2.448
- ostali materijal	151	465
	136.851	**145.505**

Troškovi materijala u 2020. godini su za 5,95 % manji nego isti u 2019. godini.
Najveće učešće u troškovima materijala ima trošak električne energije.
Troškovi osnovnog materijala u 2020. godini su veći za za 13,50 % u odnosu na 2019. godinu, najvećim delom zbog otklanjanja velike havarije u ulici Matije Korvina, što je uticalo i na veće prihode od obračuna i aktiviranja učinaka.
Povećanje troškova je prisutno i kod troškova maziva (za 42,28% u odnosu na 2019. godinu), kod troškova hemikalija i staklarija (43,75% u odnosu na 2019. godinu) i kod troškova higijensko – sanitarnog materijal (5,52% u odnosu na 2019. godinu) jer se radio veći obim uzoraka, kontrola i većem stepenu dezinfekcije zbog kompletne situacije i stanjem vezanim za pandemiju virusa.
Kod ostalih troškova materijala (rezervni delovi, alat i sitan inventar, auto gume, kancelarijski materijal, gorivo, električna energija, toplotna energija, gas) je došlo do smanjenja rashoda.
Troškovi električne energije na Postrojenju za preradu upotrebljenih voda su manji, jer je rekonstrukcijom dela postrojenja – peskolova postignuta racionalizacija troškova energije.
Što se tiče ostalih troškova koji su smanjeni, vršena je racionalizacija istih i nabavljalo se samo ono što je neophodno.

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	182.018	154.310
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	30.716	26.760
Troškovi naknada po ugovoru o delu	343	304
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	2.249	5.932
Troškovi naknade članovima nadzornog odbora	1.792	1.623
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	377	762
Naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla	8.747	8.264
Troškovi umanjenja osnovica zarada i drugih stalnih primanja	-	7.148
Jubilarne nagrade	3.092	1.950
Ostala davanja nezaposlenima	439	446
Solidarna pomoć zaposlenima	1.061	829
Solidarna pomoć zaposlenima radi ublažavanja nepovoljnog materijalnog položaja	9.033	9.076
Otpremnine iznad rezervisanog iznosa	457	847
Stipendija	232	215
	240.556	**218.466**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi su u 2020. godini za 10,11 % veći nego isti u 2019. godini.

Pojedinačno navedeni troškovi realizovani su u skladu sa planiranim veličinama iskazanim u Programu poslovanja za 2020. godinu i u skladu sa kolektivnim ugovorima koji važe za zaposlene u komunalnoj delatnosti.
Obzirom da je 01. januara 2020. godine prestalo važenja Zakona o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, stvorili su se uslovi za povećanje drugih elemenata zarade koji nisu bili predmet umanjenja a regulisani su kolektivnim ugovorima u komunalnoj delatnosti i kod poslodavaca.
Veći troškovi zarada i naknada, kao i poreza i doprinosa na teret poslodavca su posledica većeg iznosa obračunatog regresa za korišćenje godišnjeg odmora, većeg iznosa naknade za ishranu u toku rada za sve zaposlene kao i povećanja zarade za rad zaposlenima koji bi prema obračunskim elementima (koeficijentu i vrednosti radnog časa) bili ispod zakonom propisane minimalne zarade.
Naknada za ishranu zaposlenima u bruto iznosu po danu je povećana sa 250 na 300 RSD, naknada za regres je obračunata i isplaćena zaposlenima u visini 75 % prosečne godišnje zarade uvećane za 47.075,61 RSD bruto (ili 33.000 RSD neto) i naknada za minuli rad je povećana sa 0,4 % na 0,5 % po godini staža.
Svui elementi zarada kao i naknade troškova zaposlenima za prevoz na posao i sa posla, jubilarne nagrade, solidarne pomoći, otpremnine i ostala davanja isplaćene su u skladu sa Kolektivnim ugovorom za javno komunalno preduzeće "Vodovod i kanalizacija" Subotica.
U 2020. godini Preduzeće je obračunalo i isplatilo solidarnu pomoć zaposlenima za popravljanje materijalnog položaja u skladu sa Aneksom II posebnog kolektivnog ugovora za javna preduzeća u komunalnoj delatnosti RS. koji je potpisan 19.12.2017. godine. Iznos solidarne pomoći po zaposlenom iznosi 41.800 RSD u neto iznosu.
U skladu sa odredbama MRS 19, izvršena su rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenima, koja su obračunata uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki, te su razlike isplaćene iznad rezervisanih iznosa evidentirane u okviru grupe računa 529.
Preduzeće je konstantno je imalo neupražnjena radna mesta, prisutna je bila velika fluktuacija zaposlenih i angažovanih lica na privremeno povremenim poslovima. Preduzeće praktikuje da zaposlene angažuje najpre preko privremeno povremenih poslova, te da ih nakon provere na takvim poslovima i radno angažuje.

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
- amortizacija građevinskih objekata	123.035	126.542
- amortizacija opreme	85.531	82.558
- amortizacija nematerijalnih ulaganja	2.042	1.796
	210.608	**210.896**
- troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	770	1.333
- troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade	9.487	4.297
	10.257	**5.630**

Troškovi amortizacije u 2020. godini su za 0,14 % manji u odnosu na iste u 2019. godini i isti su rezultat aktiviranja osnovnih sredstava nabavljenih iz sredstava kredita, donacija i sopstvenih sredstava.
Troškovi rezervisanja u 2020. godini su za 82,18 % veći u odnosu na iste u 2019. godine.
Rezervisanja za jubilarne nagrade su u 2020. godini veća zbog većeg broja zaposlenih koji imaju jubileje za 20, 30 i 40 godina, kao i veće prosečne zarade i drugih parametara koji utiču na obračun ovih rezervisanja.
U obračunatom rezervisanju za otpremnine i jubilarne nagrade korišćeni su propisani podaci za obračun (prosečna zarada za novembar 2020. godine u iznosu od 82.201 RSD, diskontni faktor od 0,05 , stopa rasta 0,060 i stopa fluktuacije od 0,07). Prva rezervisanja obračunata u 2017. godini su obuhvatila obračun za

svakog zaposlenog za prvi najbliži jubilej u skladu sa objavljenim statističkim podacima predviđenim za obračun. Svake naredne godine ukidaju se isplaćeni jubileji i obračunavaju se naredni jubileji za 10 godina veći.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Troškovi usluga na izradi učinka	20.510	9.622
Troškovi transportnih usluga, PTT, telefon, internet	23.611	16.086
Troškovi usluga održavanja	49.816	36.577
Troškovi održavanja vodomera, alata i sitnog inv.	6.807	5.326
Troškovi komunalnih usluga	723	706
Troškovi usluga zaštite na radu	-	149
Troškovi reklame I propagande	350	400
Troškovi čitanja vodomera	11.921	9.975
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	4.116	4.466
Troškovi deratizacije	272	360
Troškovi registracije vozila, parkinga i auto puta	491	497
	118.617	**84.163**

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini su za 40,94 % veći u odnosu na iste u 2019. godini.
Značajno povećanje troškova je prisutno kod troškova usluga na izradi učinaka, koji se odnose na priključke na vodovodnu i kanalizacionu mrežu. Cena izvedenog priključka koju nam izvodi dobavljač je veća od cene koju Preduzeće naplaćuje od korisnika. Razlog za to su potpisani uslovi u sklopu realizacije Programa KFW kojim se donira izgradnja kanalizacione mreže na Paliću i zahtev da se priključi na mrežu određeni broj korisnika. Preduzeće je zadržalo cenu prema korisniku iz prethodnog perioda kako bi privuklo što veći broj korisnika i ostvarilo uslove iz ugovora o donaciji .
Veći troškovi transportnih usluga su nastali zbog troškova koje je preduzeće imalo u odvozu mulja na deponiju. Naime Regionalna deponija je započela sa radom i Preduzeće je imalo obavezu odlaganja mulja na istu. U prethodnom periodu Preduzeće se snalazilo tako što je mulj odlagalo na deponiju JKP Čistoća i zelenilo koja se nalazi u blizini samog postrojenja na kojem se mulj stvara, te su ti troškovi bili mnogo manji.
Značajno su povećani i troškovi održavanja osnovnih sredstava jer je vršena stalna popravka i održavanje zastarele opreme i uređaja kako bi se isti održali u funkciji.
U ostalim proizvodnim uslugama prisutno je manje povećanje i kod održavanja vodomera, alata i inventara takođe zbog potrebnih popravki i održavanja kako bi se održali u funkciji. Na veće troškove održavanja vodomera bili smo prinuđeni zbog pooštrenih zakonskih odredbi koje se tiču mernih instrumenata. Naime, servis i žigosanje mernih instrumenata nismo više bili u mogućnosti da vršimo sami bez angažovanja trećih lica jer nismo bili adekvatno opremljeni. Preduzeće ne poseduje potrebnu opremu, niti licenciran stručan kadar prema Pravilniku o merilima, tako da smo ovu uslugu morali potražiti na tržištu.
Što se tiče troškova očitavanja mernih instrumenata –vodomera, isti su povećani zbog većeg broja mernih instrumenata ali i veće pojedinačne cene po očitavanju koju je bilo neophodno korigovati kako bi obezbedili vršenje ove usluge. Obaveza mesečnog očitavanja mernih instrumenata proizilazi iz člana 91. stav 1. i 2. Zakona o zaštiti potrošača i nastupila je Rešenjem broj 334-00-00617/2016-03 Ministarstva trgovine, turizma

i telekomunikacija Republike Srbije dana 01.08.2016. godine, nakon kontrole od strane inspekcija nadležnog ministarstva.
Uslugu očitavanja vodomera Preduzeće ostvaruje putem postupka javne nabavke jer ne raspolaže dovoljnim brojem zaposlenih koji bi mesečno mogli da očitavaju tako veliki broj mernih instrumenata.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Troškovi revizije	250	260
Troškovi advokatskih usluga	343	443
Troškovi zdravstvenih usluga	632	710
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	1.682	910
Troškovi čišćenja prostorija	3.345	2.683
Troškovi obezbeđenja	2.338	1.936
Troškovi održavanja softvera	7.118	7.414
Troškovi intelektualnih usluga	3.542	8.497
Troškovi analize vode	10.281	9.919
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	2.701	4.046
Troškovi zajedničke naplate	14.849	13.598
Troškovi reprezentacije	202	269
Troškovi premija osiguranja	3.028	2.857
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	1.552	1.808
Troškovi članarina	1.065	1.416
Troškovi poreza (porez na imovinu, odvodnjavanje, zaštita životne sredine, fond voda)	13.029	14.007
Troškovi carina	3	-
Troškovi oglasa u štampi	535	694
Troškovi taksa	604	387
Troškovi sudskog izvršitelja	4.964	8.866
Troškovi stručnih časopisa i novina	437	454
Ostali troškovi	160	217
Troškovi sudskog veštaka	111	88
	72.771	**81.479**

Nematerijalni troškovi su u 2020. godini su za 10,69 % manji u odnosu na iste u 2019. godini.
U strukturi ovih troškova veći su troškova stručnog usavršavanja zaposlenih (obuke iz oblasti zaštite na radu), troškovi u zajedničkoj naplati (veći broj korisnika plaća račune u drugim preduzećima koji učesnicima objedinjene naplate), troškovi čišćenja prostorija i troškovi obezbeđenja (veći stepen higijene i obima kako čišćenja tako i obezbeđenja objekata) , dok su manji troškovi sudskog izvršitelja i troškovi poreza.

13. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama

2020.	2019.

Prihodi od kamata:		
- po zateznim kamatama	10.559	12.170
- transakcionih depozita	3	19
Pozitivne kursne razlike	42	289
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	3	2.659
	10.607	**15.137**

Prihodi od zateznih kamata u 2020. godini su manji za 29,93 % u odnosu na iste u 2019. godini. Manji troškovi su nastali zbog izostanka obračuna kamate za vreme vanrednog stanja u zemlji i manje stope godišnje zatezne kamate.

Prihodi od zateznih kamata u iznosu od 10.559 hilj. RSD, odnose se na obračun zatezne kamate na potraživanja od kupaca koja nisu u roku izmirena. Zakonska kamata se obračunava na način propisan Zakonom o zateznoj kamati (Sl. Glasnik RS, br. 119/12). Preduzeće je započelo sa obračunom zatezne kamate nakon isteka valuta za plaćanje računa za avgust 2015. godine. Najveće učešće u obračunatim prihodima od kamata ima kamata obračunata Opštoj bolnici Subotica sa kojom preduzeće ima probleme u naplati potraživanja. Opšta bolnica ne izmiruje svoje obaveze u celosti jer im se iz Budžeta Pokrajine ne opredeljuje dovoljno sredstava i konstantno je u docnji i obračun kamate se značajno uvećava.

Prihodi od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 3 hilj. RSD, odnose se na prihode koji su ostvareni po osnovu ugovora sa poslovnim bankama.

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 42 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom.

Prihod po osnovu efekata valutne klauzule u visini od 3 hilj. RSD, odnose se na pozitivne efekte valutne klauzule koji su obračunati na obaveze po osnovu finansijskih lizinga, kao i na osnovu ugovora o zajmu za „Program vodosnabdevanja i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III" od KfW banke.

14. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
- rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji	1.219	1.010
- rashodi kamata po kreditima u zemlji (overdraft)	112	149
- rashodi kamata po kreditu kod KFW banke	66	-
- rashodi kamata po finansijskom lizingu	558	881
- zatezna kamata sudski sporovi	15	-
- rashodi kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda	1	10
- rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	178	15
- negativne kursne razlike i sekti valutne klauzule	587	64
	2.736	**2.129**

Finansijski rashodi u 2020. godini su za 28,51 % veći u odnosu na iste u 2019. godini jer je Preduzeće imalo veće troškove kamata za korišćenje kredita i negativne kursne razlike.

Rashodi kamata po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.219 hilj. RSD, odnose se na kamatu na kratkoročni revolving kredit koji se koristi u decembru mesecu 2019. godine, za plaćanje poslednjeg anuitea dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, a u 2020. godini za isplatu obaveza za kapitalne projekte.

Rashodi kamata po kreditima u zemlji – overdraft u iznosu od 112 hilj. RSD, odnose se na kamatu na dozvoljeni minus po tekućem računu, na osnovu ugovora sa poslovnom bankom. Dozvoljeni minus se koristio za isplatu akontacije zarade jer u prvim danima meseca Preduzeće ima smanjen priliv. Značajni prilivi od kupaca počinju oko 20.-tog u mesecu i Preduzeće do tog perioda za izmirenje obaveza koristi prekoračenje po tekućem računu.
Rashodi kamata po kreditu kod KFW banke u iznosu od 66 hilj. RSD, odnose se na obračunatu kamatu na povučena sredstva kod KFW banke. Anuiteti kod navedene banke dospevaju u januaru i julu mesecu.
Rashodi kamata po finansijskom lizingu u visini od 557 hilj. RSD, odnose se plaćene kamate za vozila koja su nabavljena putem finansijskog lizinga.
Zatezna kamata po osnovu sudskog spora u iznosu od 15 hilj. RSD, odnosi se na zateznu kamatu plaćenu po osnovu presude.
Rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima u iznosu od 1 hilj. RSD, odnose se na kamatu zbog kašnjenja u plaćanju mesečnih obaveza.
Negativne kursne razlike u iznosu od 587 hilj. RSD, odnose se na promenu deviznog kursa prilikom vršenja platnog prometa sa inostranstvom, kao i na rashode po osnovu negativnih efekata valutne klauzule koji su obračunati na obaveze po osnovu kredita sa KFW bankom i na dugoročni zajam kod EBRD banke.

15. OSTALI PRIHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Naplaćena otpisana potraživanja	120	672
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta	136	50
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	902	3.349
Ostali nepomenuti prihodi	2.156	225
Ostali nepomenuti prihodi – izravnanje salda	6	1
Ostali nepomenuti prihodi - tužbe	44	-
Prihod od naplate ispravljenih potraživanja iz ranijih perioda	11.598	16.734
	14.962	**21.031**

Ostali prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti imovine su za 28,86 % manji u odnosu na iste u 2019. godini, najvećim delom zbog manjeg obima naplaćenih ispravljenih potraživanja iz prethodnog perioda i manje obračunatih prihoda od ukidanja rezervisanja.
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 120 hilj. dinara odnose se na otpise kod pravnih lica, koja su naplaćena iz stečajnih masa.
Prihodi od naplate penala, kazni, šteta u iznosu od 136 hilj. RSD odnose se na naknadu štete za parnični postupak i za naplaćene penala OZ „Mladost".
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 902 hilj. RSD, odnose se na ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih, koji su napustili Preduzeće u 2020. godini.
Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 2.156 hilj. RSD odnose se na refundaciju troškova od „Danube Water", evidentirane pretplate, kao i na prihod za naknadu za zaštitu životne sredine.
Prihodi od naplate ispravljenih potraživanja kupaca iz ranijih perioda, koji iznose 11.598 hilj. RSD odnose se na ispravljena potraživanja od kupaca za koja je popisna komisija na dan 31.12.2019. godine utvrdila da ispunjavaju uslove za ispravku, a koja su naplaćena u toku 2020. godine.

16. OSTALI RASHODI I RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA IMOVINE KOJA SE VREDNUJE PO FER

VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Gubici po osnovu rashod. nekretnine, postrojenja i opreme	2.234	1.178
Rashod po osnovu otpisa ostalih postrojenja, opreme i investicija u toku	-	3.949
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.157	1.859
Kazne za prekršaje, troškovi sporova	395	2
Naknade štete trećim licima	252	753
Rashodi po osnovu rashoda materijala i robe (po Godišnjem popisu)	-	170
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravst. i naučne namene	35	100
Porez na rashod i manjak sitnog inventara (po Godišnjem popisu)	56	117
Ostali rashodi	374	475
Ostali rashodi – porez na dodatu vrednost	591	351
Ostali nepomenuti rashodi – izravnanje salda	19	14
Obezvređenje potraživanja	25.941	40.113
	31.054	**49.091**

Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja imovine koja se vrednuje po fer vrednosti su za 36,74 % manji nego isti u 2019. godini, najvećim delom zbog manjih ispravljenih potraživanja.
Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja imovine koja se vrednuje po fer vrednosti su za 36,74 % manji u odnosu na iste u 2019. godini, najvećim delom zbog manjeg obima ispravljenih potraživanja (od kojih je od roka za naplatu prošlo više od godinu dana).
Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme u visini od 2.234 hilj. RSD, obuhvataju rashod opreme i isknjiženje rezervnih delova, kao i rashod opreme za koje je godišnjim popisom na dan 31.12.2020. 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.
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja u visini od 1.157 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 (783 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu raznih reklamacija na osnovu verodostojne dokumentacije (40 hilj. RSD), direktan otpis po osnovu nepomenutih razloga (334 hilj. RSD).
Rashodi po osnovu naknade štete trećim licima u iznosu od 252 hilj. RSD odnose se na naknadu za zaštitu prava (120 hilj. dinara), oštećenja automobila na šahti (21 hilj. RSD) i na naknadu za materijalnu i nematerijalnu štetu zbog problema sa šahtom (111 hilj. RSD) .
Ostali rashodi u iznosu od 374 hilj.RSD odnose se na obavezu učešće u finansiranju zarada osoba sa invaliditetom (80 hilj. RSD), kao i rashode sravnjenja zajedničke naplate (294 hilj. RSD).
Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja u visini od 25.941 hilj. RSD, obuhvataju potraživanja od kupaca starija od godinu dana . U 2019. godini prvi put nije vršena pojedinačna procena naplativosti za pravna lica, već su sva potraživanja starija od godinu dana stavljena na ispravku potraživanja. Na isti način je postupano i u 2020. godini.

17. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE

POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	4.652	8.123
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	4.404	2.482
	248	**5.641**

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 4.652 hilj. RSD odnose se na :

- potraživanja po osnovu pretplate za naknadu za ispuštenu vodu, naknadu za zaštitu životne sredine i na naknadu za vodno zemljište u iznosu od 566 hiljada RSD,
- potraživanja po osnovu sudski procesa za zaposlene i starozaposlene Preduzeća u iznosu od 692 hilj. RSD,
- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodne godine u iznosu od 3.394 hiljada dinara;

Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 4.404 hilj. RSD odnose se na :

- zaduženja po osnovu ispravke računa kupaca po osnovu očitanih stanja i evidentiranih akontativnih zaduženja za prethodne godine u iznosu od 3.931 hiljada dinara;
- naknadu za korišćenje voda, naknadu za ispuštenu vodu u iznosu od 169 hilj. RSD, gde je konačnim rešenjem za 2019. godinu utvrđena viša naknada u odnosu na akontaciju;
- rashodi za beneficirani staž u iznosu od 304 hilj. RSD,

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

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	3.542	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod perioda	2.698	562

Na računu 721 iskazana je obaveza poreza na dobit u iznosu od 3.542 hilj.RSD.

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 2.697 hilj. RSD.

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Ulaganja u razvoj	95	95
Licence	2.965	-
Softver i ostala prava	12.860	11.729
Nematerijalna imovina u pripremi	1.350	1.549
Ispravka vrednosti licenci i softvera	(7.226)	(7.229)
	10.044	**6.144**

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

	Ulaganje u razvoj	Licence	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2019. godine	95	-	11.729	1.549	13.373
Nove nabavke i dati avansi	-	2.966	2.908	5.675	11.549
Procena vrednosti/rashod	-	-	(1.778)	(5.874)	(7.652)
Stanje 31. decembra 2020. godine	95	2.966	12.859	1.350	17.270
Stanje 31. decembra 2019. godine	-	-	7.229	-	7.229
Amortizacija za 2020. godinu	-	360	1.682	-	2.042
Procena/rashod/	-	-	(2.045)	-	(2.045)
Stanje 31. decembra 2020. godine	-	360	6.866	-	7.226
Sadašnja vrednost 31.12.2020. godine – nabavna vrednost	95	2.966	12.859	1.350	17.270
Sadašnja vrednost 31.12.2020. godine – ispravka vrednosti	-	360	6.866	-	7.226

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
Poljoprivredno i ostalo zemljište	8.372	8.372
Građevinski objekti	6.253.163	6.178.138
Postrojenja i oprema	1.085.638	1.103.576
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.398.813	891.435
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	38.073	84.389
Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	(3.629.801)	(3.546.853)
	5.154.258	**4.719.058**

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 2019. godine	8.372	6.178.138	1.103.577	891.435	84.390	8.265.912
Nove nabavke i dati avansi	-	-	-	645.865	43.143	689.008
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	-	121.177	31.672	(138.487)	-	14.362
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	-	(46.152)	(49.611)	-	(89.460)	(185.223)
Stanje 31. decembra 2020. Godine	8.372	6.253.163	1.085.638	1.398.813	38.073	8.784.059
Ispravka vrednosti						
Stanje 31. decembra 2019. Godine	-	2.805.164	741.689	-	-	3.546.853
Amortizacija za 2020. Godinu	-	123.035	85.531	-	-	208.566
Otuđivanje i rashodovanje	-	(56.993)	(68.625)	-	-	(125.618)
Stanje 31. decembra 2020. Godine	-	2.871.206	758.595	-	-	3.629.801
Sadašnja vrednost						
01.01.2020. godine	8.372	3.372.974	361.888	891.435	84.390	4.719.059
Sadašnja vrednost 31.12.2020. godine	**8.372**	**3.381.957**	**327.043**	**1.398.813**	**38.073**	**5.154.258**

Od ukupnog iznosa datih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu koji na dan 31.12.2020. godine iznose 38.073 hilj. RSD, usaglašeno je 100%. Dati avansi se odnosi na plaćeni avans po ugovoru za: nadogradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda (32.318 hilj. RSD), izgradnju crpne stanice otpadnih voda na Paliću (9.903 hilj. RSD) i izvršene usluge izrade signalizacije požara (540 hilj. RSD).

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
	% učešće	% učešće
Confido tim doo	0,0011	0,0011
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	4	4
	4	**4**

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

Zalihe materijala

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
Materijal	47.358	48.867
Rezervni delovi	1.729	2.719
Alat i inventar	45.307	44.939
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	(45.420)	(43.328)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	**48.974**	**53.197**
Roba		
Roba u magacinu	340	340

Ispravka vrednosti robe	(105)	(105)
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**235**	**235**

23. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

Plaćeni avansi za zalihe i usluge odnose se na:

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	743	1.151
Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine	**743**	**1.151**

Sa dužnicima nisu usaglašena potraživanja u iznosu od 426 hilj. RSD, odnosno 57,33 % navedenih potraživanja.

24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama RSD

Kupci u zemlji	2020.	2019.
- mala privreda	7.033	6.607
- radne organizacije	16.137	17.606
- ustanove	32.838	40.369
- široka potrošnja	76.582	76.367
- kućni saveti	39.272	44.400
- pravna lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.681	3.491
- fizička lica – priključci	4.242	2.812
- fizička lica – usluge iz sporedne delatnosti	1.068	1.584
- tuženi kupci	7.393	7.279
	186.246	**200.515**
Ispravka vrednosti potraživanja	(67.715)	(79.510)
Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine	**118.531**	**121.005**

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

u hiljadama RSD

Stanje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca 01. januara 2020. godine	79.510
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine- korekcija početnog stanja	(2.458)
Naplata ispravljenih potraživanja u toku godine	(11.105)
Isknjiženje ispravke potraživanja iz ranijih perioda koja nisu naplaćena u 2020. Godini	(18.239)
Ispravka vrednosti potraživanja u toku godine	20.007
Stanje na dan 31.decembra 2020. godine	**67.715**

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iznosi se sastoji od sledeće strukture:

u hiljadama RSD

- potraživanja od kupaca u maloj privredi	1.987
- potraživanja od kupaca u radnim organizacijama	1.463
- potraživanja od kupaca u ustanovama	25.745
- potraživanja od kupaca u širokoj potrošnji	21.920

- potraživanja od kupaca u kućnim savetima	11.927
- potraživanja od pravnih lica – usluge iz sporedne delatnosti	303
- potraživanja od fizičkih lica – usluge iz sporedne delatnosti	894
- potraživanja od fizičkih lica – priključci	694
- tuženi kupci	2.782
Ukupno:	**67.715**

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2020. godine, potrošačima – pravnim licima su poslati izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 57.809 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 18.068 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 31,25 % navedenih potraživanja.

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

25. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja se odnose na:

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
Potraživanja za zateznu kamatu	23.094	18.832
Potraživanja za kamatu na depozite po viđenju	-	2
Potraživanja od zaposlenih	-	813
Potraživanja od Grada Subotice	-	9.104
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	2	2
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza	151	459
Potraživanja za bolovanje	197	167
Potraživanja za naknadu štete	6	-
Ostala potraživanja	1.986	5.133
	25.436	**34.512**
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(15.927)	(10.713)
Stanje na dan 31. decembra 20120. godine	**9.509**	**23.799**

Ispravka vrednosti drugih potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznosi 15.927 hilj. RSD, sa sledećom strukturom:

u hiljadama RSD

- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u maloj privredi	340
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u radnim organizacijama	319
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u ustanovama	12.490
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u širokoj potrošnji	2.021
- potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u kućnim savetima	757
Ukupno:	**15.927**

Potraživanja za zateznu kamatu u iznosu od 25.436 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 17.152 hilj.RSD odnosi se na pravna lica. Iznos od 1.297 hilj.RSD nije usaglašen, odnosno 7,56 % od ukupnih potraživanja pravnih lica. Preostali iznos od 8.2842 hilj. RSD odnosi se na potraživanja za kamatu fizičkih lica sa kojim u skladu sa zakonskim odredbama, Preduzeće nije bilo u obavezi i da vrši usaglašavanje potraživanja.

Potraživanja 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 151 hilj. RSD se odnose na razlike utvrđene prilikom sravnjenja prema obračunu i uplatama za poreze i doprinose iz prethodnog perioda.
Potraživanje za bolovanje u iznosu od 197 hilj. RSD odnosi se na potraživanje naknada zarada koje se refundiraju.
Potraživanje za naknadu štete u iznosu od 6 hilj. RSD odnosi se na naplaćene kaznene penale od Omladinske zadruge „Mladost Srbije", koji vrši očitavanje mernih instrumenata.
Ostala potraživanja u iznosu od 1.986 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" (1.777 hilj. RSD) i JKP "Dimničar" (75 hilj. RSD), potraživanje po osnovu potvrđene prvostepene presude, koje treba da ide na izvršenje (37 hilj. RSD), potraživanja po osnovu platnih kartica (28 hilj. RSD) i potraživanja od nezaposlenih za sudske presude (69 hilj. RSD).

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadamaRSD

	2020.	2019.
Tekući (poslovni) račun	17.367	4.716
Tekući (poslovni) račun – Uprava za trezor	2.491	3.695
Blagajna	136	185
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**19.994**	**8.596**

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	3.113	2.630
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	71	162
Unapred plaćeni troškovi (stručni časopisi, osiguranje, autobuske karte, korišćenje softvera)	1.305	1.109
Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine	**4.489**	**3.901**

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.305 hilj. RSD odnose se na troškove osiguranja (749 hilj. RSD), troškove časopisa (162 hilj. RSD), autobuske karte za dolazak i odlazak sa posla (10 hilj. RSD), korišćenje Endpoint Antivirus softvera (266 hilj. RSD), korišćenje Scoring sistema (19 hilj. RSD), korišćenje Autodata paketa (21 hilj. RSD), korišćenje Internet Security paketa (5 hilj. RSD), korišćenje Kaspersky Internet Security paketa (1 hilj. RSD) i korišćenje softvera za održavanje programa (72 hilj. RSD).

28. KAPITAL I REZERVE

Osnovni i ostali kapital JKP „Vodovod i kanalizacija", Subotica iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 2.456.092 hilj. RSD obuhvata državni kapital (100%).

u hiljadama RSD

	2020.	2019.

Državni kapital	2.456.092	2.371.192
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	124.484	95.551
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.629	8.921
Aktuarski dobici po osnovu planova definisanih primanja	-	1.738
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	(3.434)	-
Gubitak tekuće godine	-	-
Gubitak ranijih godina	(32.376)	(41.297)
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**2.548.395**	**2.436.105**

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

Osnovni kapital Preduzeća u iznosu od 2.456.092 hilj. RSD registrovan je u Agenciji za privredne registre (rešenje broj BD 82668/2020).

U skladu sa članom 2.4. Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji koji je zaključen između Grada Subotice i JKP Vodovod i kanalizacija Subotica dana 31. januara 2014. godine, utvrđeno je povećanje kapitala na osnovu otplaćenih rata glavnice zajma. Za navedeno povećanje kapitala Nadzorni odbor Preduzeća je doneo odluku broj 10i/32-2020 dana 29.07.2020. godine i na istu je saglasnost dala Skupština Grada Subotica na 2. sednici održanoj 02.10.2020. godine.

U skladu sa Aneksom Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji zaključenim 31.03.2021. godine izvršiće se konverzija obaveze prema Gradu Subotica u iznosu od 99.354 hilj.RSD u kapital.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine rezultat je razlike prihoda i rashoda perioda (874 hilj.RSD), poreskog rashoda perioda (3.542 hilj.RSD), odloženih prihoda perioda (2.698 hilj.RSD) i prenosa dela revalorizacionih rezervi na neraspoređeni dobitak tokom perioda obračunavanja amortizacije (3.599 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 2020. godine iznose 124.484 hilj. RSD, formirane su na osnovu procene vrednosti upravnih zgrada i vikend kuće u 2013. godini, kao i procene nematerijalne imovine, nekretnina i opreme u 2016. godini i procene koja je vršena 31.12.2020. godine.

Prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19, utvrđen je aktuarski gubitak u visini od 3.434 hilj RSD. U skladu sa izmenama MRS 19, aktuarski gubici su priznati u ostalom sveobuhvatnom rezultatu preko računa 331 u periodu u kome su i nastali.

u hiljadama RSD

Naziv objekta	Iznos za prenos 330/341	Preostali korisni vek	Iznos revalorizacione rezerve
1. Naplata uslužni centar	892	55	49.093
2. Upravna zgrada	1.590	25	39.755
3. Vikend kuća na Paliću	223	26	5.797
4. Revalorizacione rezerve nekretnine, postrojenja i opreme	894	-	29.839
Ukupno:	**3.599**		**124.484**

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Stanje na početku godine	32.251	42.193
Iskorišćeni iznosi u toku perioda	(5.639)	(6.608)
Ukinuti neiskorišćeni iznosi	(902)	(3.349)
Obračun rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2020. godine	5.943	(4.282)
Obračun rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2020. godine	9.487	4.297
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**41.140**	**32.251**

U skladu sa odredbama MRS 19, rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih obračunata su uz primenu odgovarajućih parametara i pretpostavki.
Iznos obračunatog rezervisanja za otpremnine zaposlenih na dan 31.12.2020. godine iznosi 16.358 hilj. RSD, a iznos obračunatih rezervisanja za jubilarne nagrade je 24.782 hilj.RSD.

Tabela za analizu osetljivosti

	Diskontna stopa		Efekat smanjenja diskontne stope
1.1.	5,00%	4,00%	+ 16,96 % otpremnina + 5,32 % jubilarne nagrade

Smanjenje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 9,95 %.

	Diskontna stopa		Efekat povećanja diskontne stope
1.2.	5,00%	6,00%	- 13,89 % otpremnina - 4,94 % jubilarne nagrade

Povećanje diskontne stope od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 8,50 %.

	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
2.1.	6,00%	5,00%	- 13,99 % otpremnina - 4,94 % jubilarne nagrade

Smanjenje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 8,50 %.

	Procenjena stopa rasta prosečne zarade		Efekat smanjenja procenjen stope rasta prosečne zarade
2.2.	6,00%	7,00%	+ 16,61 % otpremnina + 5,22 % jubilarne nagrade

Povećanje procenjene stope rasta prosečne zarade od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 9,75 %.

	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
3.1.	7,00%	8,00%	+ 1,06 % otpremnina + 5,22 % jubilarne nagrade

Smanjenje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno povećanje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 3,57 %.

	Procenat fluktuacije		Efekat povećanja procenta fluktuacije
3.2.	7,00%	6,00%	- 1,06 % otpremnina - 4,85 % jubilarne nagrade

Povećanje procenta fluktuacije od 1,00% uzrokuje prosečno smanjenje ukupno obračunatog iznosa obaveze za rezervisanje za 3,35 %.

MRS 19 OBELODANJIVANJE

u dinarima RSD

Red. br.	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade	2020. godina	2019. godina	2018. godina
1.	Diskontna stopa	5,00%	3,00%	3,00%
2.	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	6,00%	2,00%	5,20%
3.	Procenat fluktuacije	7,00%	7,00%	5,00%
4.	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	168.402	155.758	138.024
5.	Iznos otpremnine u prethodnom period	155.758	138.024	149.774
6.	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	197	197	199
7.	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena	7	14	9
8.	otpremnina prilikom odlaska u penziju	2	4	5
9.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u invalidsku penziju	/	2	/
10.	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	8	14	7
11.	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	198	197	197
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	2020. godina

1.	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	10.773.469,16
2.	Trošak tekuće usluge rada	249.664,05
3.	Trošak prošlih usluga	0,00
4.	Trošak kamate	520.772,12
5.	Aktuarski **gubitak**/dobitak	5.171.767,51
6.	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine	358.026,81
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)	16.357.646,03
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	11.185.878,50
9.	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	530.234,75
10.	Iznos neto **povećanja**/smanjenja obaveze za rezervisanja	5.942.203,68

Iznos obračunatog rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2020. godine iznosi 24.782 hilj. RSD.

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

30. DUGOROČNE OBAVEZE

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

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Dugoročne obaveze – EBRD banka "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	594.504	753.283
Dugoročni krediti i zajmovi – KfW banka "Projekat vodosnabdevanje i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III" (5 % vraća Preduzeće)	4.791	
Dugoročna obaveza prema Raiffeisen Leasing-u	2.368	3.032
Dugoročna obaveza prema Intesa Leasing-u	231	3.098
Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine	**601.894**	**759.413**

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

- Saldo dugoročnih obaveza – "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" iznosi 594.504 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."

Dana 31. marta 2021. godine zaključen je Aneks Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji između JKP „Vodovod i kanalizacija" Subotica i Grada Subotica i 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 27.07.2020. godine Grad Subotica snositi i troškove njihovih otplata. Sredstva kredita (10 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 27.01.2021. godine takođe otplaćuje anuitete sve do zaključno 27.07.2024. godine, ali u tom periodu troškove otplate glavnica kao dela anuiteta snosiće JKP."

Do 31.12.2020. godine iz sredstava zajma je povučeno ukupno 11.000 hilj. Eura (u toku 2014. godine - 943 hilj. EUR; u toku 2015. godine 1.854 hilj EUR; u toku 2016. godine 1.390 hilj. Eura, u toku 2017. godine 2.369 hilj. EUR, u toku 2018. godine 526 hilj. EUR; u toku 2019. godine 2.812 hilj. Eura i u toku 2020. godine 1.106 hilj. Eura).

Iznos otplaćenih rata za zajam iznosi ukupno 4.258 hilj. EUR (155 hilj. EUR 27. januara 2016.; 191 hilj. eura 27. jula 2016. godine; 240 hilj. EUR 27. januara 2017.; 309 hilj. EUR 27.jula 2017. godine; 405 hilj. EUR 25.januara 2018. Godine; 422 hilj. EUR 25. jula 2018.godine; 447 hilj. EUR 25. januara 2019. godine, 527 hilj. EUR 08. jula 2019. godine; 720 hlj. EUR 27.januara 2020. godine; 843 hilj. EUR 27.jula

2020.godine).

Na dan 31.12.2020. godine saldo po ovom kreditu je 6.742 hilj. EUR, od toga je na kratkoročnim obavezama :

- jedan anuitet u iznosu od 843 hilj. EUR koji je Grad otplatio 27.07.2020. godine (u 2021. godini posle aneksa ugovora ova kratkoročna obaveza je preneta na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital);
- dva anuiteta u ukupnom iznosu 1.685 hilj. EUR (pojedinačnom iznosu od 843 hilj. EUR) koja dospevaju 27.01.2021. godine i 27.07.2021. godine

- Saldo dugoročnih obaveza – KfW banka - "Vodosnabdevanje i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III" iznosi 4.791 hilj. RSD.

  Dana 27. septembra 2019. godine zaključen je Trilateralni Ugovor o korišćenju sredstava namenjenih realizaciji programa: "Vodosnabdevanje i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III" između Republike Srbije, JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica i Grada Subotice.

  Ugovor o zajmu je sklopljen između Republike Srbije i nemačke KfW banke. Ovim je utvrđeno da će Republika Srbija preneti pravo korišćenja sredstava Gradu Subotici i JKP ,,Vodovod i kanalizacija" Subotica u ukupnom iznosu 1.300.000,00 EUR, od čega su 1.235.000,00 EUR bespovratna sredstva, dok se 65.000,00 EUR prenosi kao zajam. JKP ,,Vodovod i kanalizacija" Subotica će iznos od 65.000,00 EUR vraćati Republici Srbiji u 17 jednakih polugodišnjih anuiteta (15. decembra i 15. juna svake godine) počev od juna 2020. godine po prodajnom kursu NBS na dan otplate. Kamatna stopa će se obračunati po fiksnoj kamatnoj stopi od 2% na povučene iznose zajma.

  Do 31.12.2020. godine iz sredstava ukupnog zajma je povučeno ukupno 1.137 hilj. Eura, dok Preduzeće ima obavezu da vrati samo 56.874,99 Eura.

  U toku 2020. godine otplaćene su dva anuiteta u pojedinačnom iznosu 4.062,50 Eura, dva anuiteta u istom iznosu su preneta na kratkoročne obaveze, te je na dan 31.12.2020. godine deo dugoročnih obaveza 40.624,99 Eura ili 4.791 hiljade dinara, prema prodajnom kursu Eura.

- Saldo dugoročne obaveze prema Raiffeisen Leasing-u iznosi 2.368 hilj. RSD.

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

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

  Preduzeće je putem finansijskog lizinga 01.04.2019. godini nabavilo jedno teretno vozilo Opel Combo Van u iznosu od 10.310,40 eura. Ugovor su zaključeni na otplatu u 60 mesečnih rata sa efektivnom stopom lizing naknade 3,35% (nominalna fiksna kamatna stopa 2,49%), učešćem od 33,33 %.
- Saldo dugoročne obaveze prema Intesa Leasing-u iznosi 231 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 %.

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Kratkoročni krediti u zemlji	54.800	55.000
Kratkoročni krediti Ministarstvo finansija – KFW banka	958	-
Obaveza za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice"	297.522	93.141
Obaveza prema Raiffeisen Leasing-u	907	885
Obaveza prema Intesa Leasing-u	3.948	3.599
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**358.135**	**152.925**

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 358.135 hilj. RSD obuhvataju sledeće:

- Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu od 54.800 hilj. RSD
  Ugovor je zaključen dana 24.08.2020. godine, sa rokom vraćanja do 24. avgusta 2021. godine; instrumenti obezbeđenja: 5 blanko menica; kamatna stopa od 3,60% godišnje; ugovoreni iznos 55.000 hilj. RSD. Saldo na dan 31.12.2020. godine iznosi 54.800 hilj. RSD;
- Kratkoročni deo obaveze kod KFW banke za ,,Vodosnabdevanje i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III" u iznosu od 958 hilj. RSD (dva anuiteta u iznosu od 8.125,00 EURA, po prodajnom kursu);
  Iznos otplaćenih glavnica rata za zajam u 2020. godini iznosi ukupno 8.125,00 EUR.
- Kratkoročni deo obaveze kod EBRD banke za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" u iznosu od 297.522 hilj. RSD (obaveze u iznosu od 99.354 hilj.RSD su dana 31. marta 2021. godine u skladu sa Aneksom Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji između JKP Vodovod i kanalizacija i Grada Subotica, prenete na obaveze koje će se konvertovati u kapital i izvršiće se postupak registracije povećanja kapitala);
- Kratkoročni deo obaveze finansijskog lizinga prema Raiffeisen Leasing-u je 907 hilj. RSD i
- Kratkoročni deo obaveze finansijskog lizinga prema Intesa Leasing-u je 3.948 hilj. RSD.

32. PRIMLJENI AVANSI

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	8.764	7.969
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**8.764**	**7.969**

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, iskazane na dan 31. decembra 2020. godine iznose 8.764 hilj. RSD. Poveriocima, pravnim licima, su poslati izvodi otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 3.224 hilj. RSD, od čega nije usaglašeno 2.092 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 65 % navedenih obaveza. Od ukupnog salda iskazanog na dan 31.12.2020. godine, iznos 5.540 hilj. RSD se odnosi na avanse primljene od fizičkih lica, za koje ne postoji obaveza usaglašavanja.

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Dobavljači u zemlji	134.392	103.680
Dobavljači u inostranstvu	3.780	5.012
Ostale obaveze iz poslovanja	1.468	1.245
Stanje na dan 31. decembra 2020. Godine	**139.640**	**109.937**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 139.640 hilj. RSD, nisu usaglašene u iznosu od 15.018 hilj. RSD, odnosno nije usaglašeno 10,75% navedenih obaveza.
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 3.780 hilj. RSD, usaglašene su sa dobavljačima 100%.
Ostale obaveze se odnose na prikupljena sredstva za ekonlogiju, prema Gradu Subotica i iste nisu usaglašene.

Pregled najznačajnijih dobavljača (u hiljadama RSD):

R.br.	Naziv dobavljača	Saldo na dan 31.12.2020.
1.	Graditelj NS GP doo	91.149
2.	JP Elektroprivreda	7.503
3.	Javornik doo	6.392
4.	Terax niskogradnja doo	5.398
5.	JKP Čistoća i zelenilo	3.058
6.	Severna Bačka DTD VDP	1.828
7.	Flowtech doo	1.695
8.	Mima komerc doo	1.306
9..	Ostali dobavljači	19.843
	Ukupno dobavljači :	**138.172**

U okviru ostalih obaveza iskazane su obaveze:

u hiljadama RSD

Obaveza prema Gradu Subotici (za ekologiju)	1.468
	1.468

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada (decembar)	11.709	9.396
Obaveze za porez na zarade na teret zaposlenog (decembar)	1.271	990
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog (decembar)	3.225	2.580
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca (decembar)	2.741	2.188

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	71	134
Obaveze za naknade po ugovoru o privremeno – povremenim poslovima	70	262
Ostale obaveze	3.414	3.086
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**22.501**	**18.636**

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

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Obaveze za porez na dodatu vrednost na osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	56	117
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2.317	217
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.395	760
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	38
Ostale obaveze	47	743
Obaveza za porez na dobit	3.542	-
Unapred obračunati troškovi	5	-
Odloženi prihodi i primljene donacije za osnovna sredstva	1.632.353	1.408.839
Pasivna vremenska razgraničenja	155	-
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	**1.639.870**	**1.410.714**

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama za osnovna sredstva u toku 2020. godine bile su sledeće :

u hiljadama RSD

	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Donacije po osnovu rešenja Grada	Ukupno
Stanje na početku godine	**867.919**	**480.901**	**52.484**	**7.535**	**1.408.839**
Povećanje u 2020. godini	33.638	115.084	140.274	-	288.996
Smanjenje u korist prihoda	(21.643)	(42.127)	(1.712)	-	(65.482)
Stanje na kraju godine	**879.914**	**553.858**	**179.392**	**7.535**	**1.632.353**

Kapitalne subvencije iz budžeta Grada Subotice u 2020. godini:	**33.638**
- Izgradnja npomoćnih objekata za dezinfekciju vode u Starom Žedniku i Bajmoku	22.760
- Kanalizaciona mreža u Harambašićevoj ulici	3.990
- Vodovodna mreža – Novosadski put – Muški štrand na Palići	6.888
Primljene donacije u toku 2020. godine od stranih donatora:	**115.084**
- WBJF – EBRD banka – kondicioniranje vode na Vodozahvatu II	30.529
- KFW banka – kanalizacija upotrebljenih voda u Ulicama Kanjiški put, Solunska, Lovranska i Ritska	3.788
- KFW banka – potisna kanalizacija između postojećeg gravitacionog voda i UPOV Palić	1.076
- KFW banka – II faza potisne kanalizacije- CS sa pratećim objektima na lokaciji UPOV Palić i pristupnom saobraćajnicom i platoom	9.903
- KFW banka – objekat za dodatno uklanjanje fosfora iz prečišćene vode za potrebe jezera Palić	32.317
- KFW banka – kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u naselju Palić	14.105
- KFW banka - kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u turističkom delu MZ Palić	15.745
- KFW banka - kanalizaciona mreža upotrebljenih voda na Horgoškom putu	5.779

- KFW banka - kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u delu Riječke i Sušačke ulice MZ Palić	1.842
Ostali donatori	
- KFW banka - "Vodosnabdevanje i prečišćavanja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji III"	**140.274**

36. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Stanje 01. januara	9.140	9.702
Povećanje u toku godine	7.622	8.461
Smanjenje u toku godine	10.320	9.023
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	**6.442**	**9.140**

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

37. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama RSD

	2020.	2019.
Obaveze za robu uzetu u konsignaciju	15.983	-
Primljene menice po sklopljenim ugovorima	38.835	27.560
Primljene bankarske garancije	186.574	156.287
Ostala vanbilansna aktiva i pasiva (crpna stanica Dudova šuma)	4.878	4.797
Stanje na dan 31. decembra 2019. Godine	**246.270**	**188.644**

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

u hiljadama RSD

Bankarska garancija SADE Serbia za dobro izvršenje posla, sa dospećem 21.12.2021)	65.258
Bankarska garancija Eurobanke (Terax niskogradnja dooD VDP "Severna Bačka") za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 11.03.2021)	4.500
Bankarska garancija Erste banke (AQUA VMV doo)(20.250,00 eura za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 12.04.2022)	2.381
Bankarska garancija Societe Generale banke (Somborelektro doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, 19.05.2021	359
Bankarska garancija OTP banke (Terax niskogradnja doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 18.12.2021	2.262
Bankarska garancija Erste banke (Javornik doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 10.12.2021)	759
Bankarska garancija Erste banke (Sigma doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, sa rokom dospeća 06.03.2022)	1.224
Bankarska garancija Vojvođanske banke (Mima komerc doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom	1.200

dospeća 30.04.2021)	
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) za dobro izvršenje posla, 31.10.2021.)	36.177
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) za dobro izvršenje posla, 30.04.2022	16.158
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) garancija za avans, 30.04.2021	32.316
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) za dobro izvršenje posla, 30.04.2022	4.952
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) garancija za avans, 30.04.2021	9.904
Bankarska garancija NLB banke (Javornik doo) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 05.04.2021)	1.993
Bankarska garancija NLB banke (Javornik doo) garancija za avans, 31.12.2022	996
Bankarska garancija Sberbanke (OZ Mladost) za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 13.08.2021)	1.498
Bankarska garancija Addiko bank ad (DTD VDP "Severna Bačka") za dobro izvršenje posla, sa rokom dospeća 11.10.2022)	1.500
Bankarska garancija Erste banke (GP Graditelj NS doo) za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, 23.08.2025	3.137

Vrednost vanbilansne aktive i pasive u 2020. godini je veća za 24 % u odnosu na vrednost iz 2019. godine.

38. 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 2020 godine, od strane Preduzeća je podneto 488 Predloga za izvršenje na osnovu verodostojne isprave :

	Potraživanje	Naplaćeno	% Naplate
Glavnica duga	4.367.381,89 RSD	2.613.082,85 RSD	59,83 %
Troškovi izvršitelja	3.003.698,01 RSD	2.082.184,63 RSD	69,32 %

Iznos naplaćene realizacije je prikazan sa datumom do 21.04.2021. godine.

Preduzeće je u toku 2020. godine vodilo 15 predmeta pred Osnovnim Sudom radi isplate vrednosti 264.694 115.540,76 dinara (sporovi radi islate duga korisnika za pružene usluge i troškove).

Protiv Preduzeća se vode dva spora radi naknade štete u iznosu od 1.137.197,86 dinara (prvi za 920.338,36 dinara i drugi za 216.859,50 dinara).
U prvom tužbenom zahtevu, Preduzeće je tuženi drugog reda, pored Grada Subotica, zbog štetnog događaja – izlivanje atmosferskih voda u lokal.
U drugom tužbenom zahtevu, radi se o kvaru na internim instalacijama samog korisnika, a za koji korisnik krivi Preduzeće.

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

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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

	2020.	2019.
a) Zaduženost	1.035.395	1.050.755
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.994	8.596
Neto zaduženost (zaduženost – gotovina)	1.015.401	1.042.159
b) Kapital	2.551.937	2.436.105
Racio neto dugovanja prema kapitalu	0,40	0,43

a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze. U okviru kratkoročnih obaveza nisu iskazana pasivna vremenska razgraničenja (1.632.513 hilj.RSD).
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.
Takođe iz kratkoročnih obaveza u 2020. godini isključena je obaveza u iznosu od 99.354 hilj. RSD jer je ista 31. marta 2021. godine preneta na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.

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

	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	4	-
Potraživanja po osnovu prodaje	118.531	121.005

Druga potraživanja	9.509	23.799
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.994	8.596
Ukupno :	**148.038**	**153.400**
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze (bez obaveze koja će se sa 31.03.2021. godine preneti na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital i iznosi 99.354 hilj.RSD	258.781	152.925
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	138.172	108.692
Druge obaveze	1.468	1.245
Ukupno :	**398.421**	**262.862**

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja (umanjena za ispravku potraživanja), obaveze po osnovu kratkoročnih kredita , obaveze po osnovu finansijskog lizinga, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Preduzeće je izloženo navedenim rizicima i zbog toga je izvršena korekcija cena usluga iz osnovne delatnosti u 2021. godine. Cene usluga isporuke pitke vode i usluga odvođenja i prečišćavanja upotrebljenih voda, kao i usluge pogonske spremnosti samog sistema su od 01. februara 2021. godine povećane za 30 % i Preduzeće mora nastojati da naplati i ispravljena potraživanja.

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	31. decembar	31. decembar	31. decembar

	2020.	2019.	2020.	2019.
EUR	0	0	900.038	855.353

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 2020. -10%	31. decembar 2019. -10%	31. decembar 2020. +10%	31. decembar 2019. +10%
EUR	-90.004	-85.535	+90.004	+85.535
	-90.004	-85.535	+90.004	+85.535

Rizik od promene kamatnih stopa

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

u hiljadama RSD

	2020.	**2019.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosne		
Dugoročni finansijski plasmani	4	4
Potraživanja po osnovu prodaje	9.713	4.998
Druga potraživanja	9.509	23.799
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.994	8.596
Kamatonosne		
Potraživanja po osnovu prodaje	108.818	116.007
Ukupno neto potraživanje	**148.038**	**153.404**

Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Dugoročne obaveze	(594.504)	(753.283)
Kratkoročne finansijske obaveze	(297.522)	(93.141)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(138.172)	(108.692)
Druge obaveze	(36.548)	(29.725)
Ukupno obaveze – nekamatonosne	(1.066.746)	(984.841)
Kamatonosne		
Dugoročne obaveze	(7.390)	(6.130)
Kratkoročne finansijske obaveze	(60.613)	(59.784)
Ukupno obaveze – kamatonosne	(68.003)	(65.914)
Ukupno obaveze	**(1.134.749)**	**(1.050.755)**
Gap rizika promene kamatnih stopa	:	:

Napomena: U rizik promene kamatnih stopa se uključuju samo na obaveze kod kojih je ugovorena varijabilna kamatna stopa.
Iz kratkoročnih obaveza nije isključena obaveza u iznosu od 99.354 hilj. RSD koja je sa 31. martom 2021. godine preneta na obaveze koje će se konvertovati u kapital (u skladu sa potpisanim Aneksom Ugovora o supsidijarnom zajmu između Grada Subotica i JKP Vodovod i kanalizacija).

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	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Rezultat tekuće godine	0	501	0	(501)

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

2020.	**2019.**

"Opšta bolnica" Subotica	27.618	32.082
„Imlek" ad Beograd	2.468	2.713
JP "Stadion" Subotica	932	2.212
„Fidelinka skrob" Subotica	2.673	1.220
„Matex" doo Subotica	0	1.391
Gimnastičko društvo "Partizan"	0	1.310
„Pionir" doo Beograd	1.070	1.174
„Gerontološki centar" Subotica	1.313	1.113
Tatravagonka Bratstvo doo	252	870
"Mercator S" doo Subotica	0	431
Ostali	149.921	155.999
Ukupno kupci :	**186.247**	**200.515**

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

u hiljadama RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca-fakturisana realizacija decembar	59.066	-	59.066
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	67.715	(67.715)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	59.466	-	59.466
	186.247	(67.715)	118.532

Stavljanjem u odnos prosečna neto potraživanja od kupaca i prihode od prodaje, dobijamo prosečno vreme naplate potraživanja, koje u 2020. godini iznosi 63 dana (u 2019. godina 65 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Preduzeće na dan 31. decembra 2020. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 59.466 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 2020. godine iskazane su u iznosu od 151.577 hiljada RSD (31. decembra 2019. godine 108.692 hiljada RSD). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2020. godine iznosi 43 dana (u toku 2019. godine 43 dana).

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Preduzeće upravlja rizikom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje 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 31.12.2020.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	Ukupno
Nekamatonosna	4.063	1.282	4.367	4.673	14.385
Kamatonosna	55.003	16.913	36.903	63.042	171.861
	59.066	18.195	41.270	67.715	186.246

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 31.12.2020

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3meseca - do 1 godine	Preko 1 Godine	Ukupno
Nekamatonosne	99.084	20.000	133.884	594.504	847.472
Fiksna kamatna stopa (glavnica)	414	835	4.564	7.390	13.203
Varijabilna kamatna stopa (glavnica)	-	-	-	-	-
	99.498	20.835	138.448	601.894	860.675

Iz kratkoročnih obaveza isključena je obaveza u iznosu od 99.354 hilj. RSD, odnosno anuiteta koji je dospeo 27. jula 2021. godine jer je navedena obaveza prema potpisanom Aneksu ugovora o supsidijarnom zajmu 31. marta 2021. godine preknjižena na obavezu koja će se konvertovati u kapital.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2020. i 31. decembra 2019. godine.

	31.decembar 2020. Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	31.decembar 2019. Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	4	4	4	4
Potraživanja po osnovu prodaje	118.532	118.532	121.005	121.005
Druga potraživanja	9.509	9.509	23.799	23.799
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-	-	-

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.994	19.994	8.596	8.596
	148.039	148.039	153.404	153.404
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	601.894	601.894	759.413	759.413
Kratkoročne finansijske Obaveze	358.135	358.135	152.925	152.925
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	138.172	138.172	108.692	108.692
Druge obaveze	36.548	36.548	29.725	29.725
	1.134.749	1.134.749	1.050.755	1.050.755

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.

40. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Dana 31. marta 2021. godine zaključen je Aneks Ugovora o supsidijarnom zajmu i donaciji između JKP „Vodovod i kanalizacija" Subotica i Grada Subotica i 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 27.07.2020. godine Grad Subotica snositi i troškove njihovih otplata. Sredstva kredita (10 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 27.01.2021. godine takođe otplaćuje anuitete sve do zaključno 27.07.2024. godine, ali u tom periodu troškove otplate glavnica kao dela anuiteta snosiće JKP."

U skladu sa prethodno navedenim, izvršen je prenos dela kratkoročnih obaveza za "Projekat za unapređenje vodnih sistema Subotice" u iznosu od od 99.354 hilj.RSD na obaveze koje će se konvertovati u kapital i u toku 2021. godine izvršiće se postupak registracije povećanja kapitala.

41. KURSNA LISTA

Napomene uz finansijske izveštaje

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 2020.	31. decembar 2019.
srednji kurs	117,5802	117,5928
prodajni kurs	117,9329	117,9456

Izvršni direktor za resor finansija

Sanja Lugonja dipl.ekon

Direktor

Sugár György, dipl.inž.tehn.