

JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni godišnji finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**OSNIVAČU I RUKOVODSTVU JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica****Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju društva na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza koji daju osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 24. jun 2021. godine



za „PKF“ d.o.o., Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-201100000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata bilo kakvu odgovornost i obaveze preistekle delovanjem ili nedelovanjem pojedinačnih članica ili korespondentskih firmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486/најављено предузеће

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA

Седиште Суботица, Трг Лазара Нешића 9/а

ДОЈАДАВАЧКА ОДЛУГАВАЦИЈА - СУБОТИЦА

Даљински комунални предузеће

„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - СУБОТИЦА

ДОЈАДАВАЧКА ОДЛУГАВАЦИЈА - СУБОТИЦА

Közvállalat - Szabadkígyő

142/8-2021

24. 06. 2021 20... god

- у хиљадама динара 9/а

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		5154306	4725206	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	19	0094	5144	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	19	95	95	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	19	8590	4500	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	19	1350	1549	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	5154258	4719058	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	20	8372	8372	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	20	3381957	3372974	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	20	327043	361888	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	20	1098513	891435	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	20	39073	54389	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Крајње стање 20__.	Претходна година Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	21			0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	21			
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		202475	211884	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	22	39952	54583	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	22	68974	53197	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	22	235	235	
14	5. Стала средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	23	743	1151	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	24	118531	121005	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	118531	121005	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	9509	23799	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	19994	8596	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	3184	2792	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	1305	1109	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		5366781	4937090	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	31	246270	188644	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	28	2548395	2436105	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	28	2456092	2371192	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	28	2456092	2371192	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	28	124484	95551	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	28		1738	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	28	3434		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	28	3629	8921	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	28	3629	8921	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	28	32376	41297	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	28	32376	41297	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		643034	791664	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Текућа година	Претходна година		
					Крајње стање	20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	29	41140	32251	0	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426					
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427					
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428					
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	29	41140	32251	0	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430					
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431					
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	30	601894	759413	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433					
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434					
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435					
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436					
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	30	4791			
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438					
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	30	2599	6130		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	30	594504	753283		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	36	6442	9140		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		7168910	1700181	0	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	31	358135	152925	0	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444					
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445					
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	31	54800	55000		
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447					

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>20</u>	Почетно стање <u>01.01.20</u>
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	31	303335	97025	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	32	8764	7969	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	33	139640	109937	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	33	134392	103680	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	33	1780	5012	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	34	1468	1245	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	34	22501	18636	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	35	2373	334	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	35	4984	1541	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	35	1632513	1408639	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		5366781	189644	
89	Е. ВАНДИЛАНСНА ПАСИВА	0465	37	246270		
у _____						
дана <u>20</u> године			M.П.			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Законски заступник

Маг.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA

Седиште Суботица , Трг Лазара Нешића 9/а

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
60 до 65, осим 62 и 63	(1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		761903	753384
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	685940	680269
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	685940	680269
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	7	65482	60833
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	10481	12282

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$	1018		753056	739186
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1020	6	86604	6953
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	55567	55378
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	81284	90127
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	240556	218466
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	118617	84163
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	210608	210896
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	10257	5630
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	72771	81479
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		8847	14198
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	13	10607	15137
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	13	10562	12189
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	13	45	2948
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	14	2736	2129
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	14	2147	2065
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	14	589	64
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2871	13008
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	15	11598	16734
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	16	25941	40113
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	15	3364	4297
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	16	5113	8978
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		526	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			854
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	17	248	5641
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		874	4287
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	18	3542	
део 722	II. Одложени порески расходи периода	1061			
део 722	III. Одложени порески приходи периода	1062	18	2698	562
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		30	5349
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у _____

дана 20 године

М.П.

Законски заступник

Магијар



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA

Седиште Суботица , Трг Лазара Нешића 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА					
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	28	30	5349
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК					
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	28	32533	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	28	3600	3572
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			5614
	б) губици	2006	28	5520	
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима					
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострено пословање				
	а) добици	2013			
336	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
337	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продажу				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	28	23413	2042
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022	28	23413	2042
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА					
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	28	23443	7391
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
У _____					
дана 20 године		М.П.			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Законски заступник

Иванка Јовановић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA

Седиште Суботица , Трг Лазара Нешића 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	857266	849339
1. Продаја и примљени аванси	3002	759725	744772
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4369	4840
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	93062	99727
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	653061	631134
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	358516	352824
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	250133	227432
3. Плаћене камате	3008	1890	2013
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	42522	48865
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	204145	218205
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	5	15
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, недренина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	5	15
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	187997	115451
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, недренина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	187997	115451
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	187992	115436

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	8990
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		8990
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	4755	105876
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	200	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	958	96160
5. Финансијски лизинг	3036	3597	9715
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	4755	96886
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	857211	858344
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	845813	852461
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	11398	5883
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	8596	2713
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19884	8596
у.			
дана 20 године		М.П.	



Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузеће ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08065195

Шифра делатности 3600

ПИБ 100838486

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, SUBOTICA

Седиште Суботица , Трг Лазара Нешића 9/а

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала			
		АОП	30	АОП	31
			Основни капитал		Уписан а неуплаћени капитал
1	2	3	4	5	6
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4001	4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	2255861	4020	4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	4021		4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	4022		4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4005	4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4006	2255861	4024	4042
	Промене у претходној ____ години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	115331	4026	4044
	Стање на крају претходне године 31.12.				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4009	4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4010	2371192	4028	4046
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	4029		4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	4030		4048
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013	4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4014	2371192	4032	4050

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	34900	4034		4052	
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4018	2456092	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	a) дуговни салдо рачуна	4055	52514	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	11218
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	a) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	a) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4059	52514	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 2b \geq 0$)	4060		4078		4096	11218
	Промене у претходној ____ години						
4	a) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	11218
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	11217	4080		4098	8921
	Стање на крају претходне године 31.12.						
5	a) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4063	41297	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 4b \geq 0$)	4064		4082		4100	8921
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	a) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	a) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4067	41297	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 6b \geq 0$)	4068		4086		4104	8921

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	8921
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	8921	4088		4106	3629
	Статење на крају текуће године <u>31.12.</u> ____						
9	a) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	32370	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	3629

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	АОП
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	3876	4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	99123	4128		4146
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131	3876	4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	99123	4132		4150
Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	3572	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	5614	4152
Стање на крају претходне године 31.12.						
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	95551	4136	1738	4154
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	95551	4140	1738	4158

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	3600	4141	5172	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	32533	4142		4160	
	Статње на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143	3434	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8б + 86) ≥ 0	4126	124484	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
1	a) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	b) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	a) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201
	b) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.					
3	a) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203
	b) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204
	Промене у претходној години					
4	a) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205
	b) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
	Стање на крају претходне године 31.12.					
5	a) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207
	b) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	a) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209
	b) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.					
7	a) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211
	b) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој ____ години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	b) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стanje на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4179		4197		4215	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\sum(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	Губитак изнад капитала [$\sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају	АОП	АОП
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	2309812
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1\alpha + 2\alpha - 26 \geq 0$)	4221		4237	2309812
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2\alpha + 26 \geq 0$)	4222			4246
4	Промене у претходној години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	120679
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247
5	Стање на крају претходне године 31.12.				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3\alpha + 4\alpha - 46 \geq 0$)	4225		4239	2436105
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4\alpha + 46 \geq 0$)	4226			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5\alpha + 6\alpha - 66 \geq 0$)	4229		4241	2436105
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6\alpha + 66 \geq 0$)	4230			4250

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају			
1	2		15	16		17
Промене у текућој години						
8	a) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	112290	4251
	b) промет на потражној страни рачуна	4232				
Стање на крају текуће године 31.12.						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	2548395	4252
	b) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$	4234				
у _____ дана 20 године						
М.П.						



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



JKP «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



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

Napomene uz finansijske izveštaje

SADRŽAJ

	Strana
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Izveštaj o ostalom rezultatu	9
Napomene uz finansijske izveštaje	10-55

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

u hiljadama RSD

A K T I V A	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, patentи, 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	2020	2019	u hiljadama RSD
P A S I V A			
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			
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			
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

Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica
u 2020. i 2019. godini**

	OSNOVNI KAPITAL	GUBITAK	NERASPOREĐENI DOBITAK	REVALORIZACIONE REZERVE	AKTUARSKI DOBICI ILLI GUBICI	u hiljadama RSD UKUPAN KAPITAL
Početno stanje prethodne godine na dan 01. 01. 2019.						
a)dugovni saldo računa		52.514			3.876	
b)potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		2.309.812
Korigovano početno stanje prethodne godine na dan 01.01.2019.						
a)korigovani dugovni saldo računa		52.514			3.876	
b)korigovani potražni saldo računa	2.255.861		11.218	99.123		2.309.812
Promene u prethodnoj 2019. godini						
a)promet na dugovnoj strani računa			11.218	3.572		
a)promet na potražnoj strani računa	115.331	11.217	8.921		5.614	120.679
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.						
a)dugovni saldo računa		41.297				
b)potražni saldo računa	2.371.192		8.921	95.551	1.738	2.436.105
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.						
a)korigovani dugovni saldo računa		41.297				
a)korigovani potražni saldo računa	2.371.192		8.921	95.551	1.738	2.436.105
Promene u tekućoj 2020 godini						
a)promet na dugovnoj strani računa			8.921	3.600		
a)promet na potražnoj strani računa	84.900	8.921	3.629	32.533	5.172	112.290
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020						
a)dugovni saldo računa		32.376			3.434	
b)potražni saldo računa	2.456.092		3.629	124.484		2.548.395

Napomene uz finansijske izveštaje

**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 biloških 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

Napomene uz finansijske izveštaje

**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 SVEOBUVATNI 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 SVEOBUVATNI DOBITAK	28	23.413	2.042
OSTALI BRUTO SVEOBUVATNI GUBITAK		-	-
NETO OSTALI SVEOBUVATNI DOBITAK	28	23.413	2.042
NETO OSTALI SVEOBUVATNI GUBITAK		-	-
UKUPAN NETO SVEOBUVATNI REZULTAT PERIODA			
UKUPAN NETO SVEOBUVATNI DOBITAK		23.443	7.391
UKUPAN NETO SVEOBUVATNI 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 sanitарне 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

I UPOREDNI PODACI

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 prepostavke stalnosti poslovanja

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

3. KLUČNE 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 prepostavke

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

3.1.1. Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja komisija, koju je imenovao Direktor Preduzeća, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvredjeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. 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 obezvredjenja zahteva od komisije subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.1.2. Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

3.1.3. Rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada

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

3.1.4. Rezervisanje po osnovu sudske sporova

Preduzeće je uključeno u manji broj sudske sporove 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 ekonomski 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

Napomene uz finansijske izveštaje

- 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 posede 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 очekuje 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 ekonomске koristi po osnovu tih sredstava pricinjati u Preduzeću i kada se pouzdano može izmeriti nabavna vrednost tih sredstava.

Naknadni izdatak (dodatano 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 finansijskih izveštava se ovlašćuje da u skladu sa relevantnim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja odlučuje o postupanjima sa formiranim revalorizacionim rezervama.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 fakturna 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 stavljen 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 otpisu 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 ekonomске 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 pomoći materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje i prilikom pružanja usluga trećim licima iz delatnosti poslovanja Preduzeća,

Napomene uz finansijske izveštaje

- rezervne delove
- sitan inventar na zalihamama i auto gume na zalihamama
- 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 nabavljuju od dobavljača, mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza zaliha 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 plaćenih porez na dobitak, potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinos, 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 fakturna.

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 direktni otpis.

Indirektni 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.

Indirektni 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

Napomene uz finansijske izveštaje

- 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 finansijskih operativnih poslova odloženih porekskih sredstava i odloženih porekskih 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 ispravljuju se retroaktivno.

KAPITAL

Kapital Preduzeća je državni kapital.

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

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

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

2. Smanjenja:

- radi pokrića gubitka

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

OBEZVREĐENJE

Stručna komisija, koju formira Direktor Preduzeća, utvrđuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je došlo do obezvređenja sredstava na koja se odnosi MRS 36 - Obezvredenje 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 obezvredenja ili iznosa za koji ranije priznata obezvredenja 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	295.179	290.802
- prihodi od prodaje vode	143.918	145.701
- prihodi od odvođenja otpadnih voda	167.547	169.163
- prihodi od prečišćavanja otpadnih voda	50.093	49.646
- prihodi od usluga za spremnost sistema	12.994	11.197
- prihodi od priključaka vode	6.161	5.234
- prihodi od priključaka kanalizacije	69	196
- prihodi od održavanja vodovodne mreže	10	-
- prihodi od održavanja kanalizacione mreže	1.013	800
- prihodi od održavanja česmi	4.527	2.452
- prihodi od održavanja fontana	2.093	3.251
- prihodi od mašinskog čišćenja kanalizacije	203	117
- prihodi od baždarnice	301	153
- prihodi od čišćenja septičkih jama	732	408
- prihodi od snimanja kanalizacione mreže	12	24
- prihodi od laboratorije	-	8
- prihodi od održavanja slivnika	1.088	1.117
- ostali prihodi	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 – stručna	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 ugušuje i digestuje u dva digestora. Tokom procesa anaerobne digestije dolazi do proizvodnje energije u vidu metana

Napomene uz finansijske izveštaje

(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 sudskega 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 сразмерi 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 objedinjenjoj 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, toplostna energija, gas	75.543	83.464

Napomene uz finansijske izveštaje

- 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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 potpisana 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 prepostavki, 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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 snalažilo 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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

	2020.	2019.	u hiljadama
--	-------	-------	-------------

Napomene uz finansijske izveštaje

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 opština 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 sudske sporove	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 anuiteta dugoročnog zajma za rekonstrukciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, a u 2020. godini za isplatu obaveza za kapitalne projekte.

Napomene uz finansijske izveštaje

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 nabavljeni 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 – izravnjanje 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

Napomene uz finansijske izveštaje

VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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 nepomenutni rashodi – izravnjanje 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 ekonomski 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 stavljeni na ispravku potraživanja. Na isti način je postupano i u 2020. godini.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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 preplate 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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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:

Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>					

Napomene uz finansijske izveštaje

<i>Stanje 31. decembra 2019.</i>						
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)
<i>Stanje 31. decembra 2020.</i>						
Godine	8.372	6.253.163	1.085.638	1.398.813	38.073	8.784.059
<i><u>Ispravka vrednosti</u></i>						
<i>Stanje 31. decembra 2019.</i>						
Godine	-	2.805.164	741.689	-	-	3.546.853
Amortizacija za 2020.	-	123.035	85.531	-	-	208.566
Godinu	-	(56.993)	(68.625)	-	-	(125.618)
<i>Stanje 31. decembra 2020.</i>						
Godine	-	2.871.206	758.595	-	-	3.629.801
<i><u>Sadašnja vrednost</u></i>						
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.
Confido tim doo	% učešće	% učešće
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	0,0011	0,0011
	4	4
	4	4

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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:

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
Kupci u zemlji			
- 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)
Iskњижење 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

Napomene uz finansijske izveštaje

- 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:	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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 2020. 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 8.284 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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%).

	2020.	2019.	u hiljadama RSD

Napomene uz finansijske izveštaje

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.

Naziv objekta	Iznos za prenos 330/341	Preostali korisni vek	u hiljadama RSD	
			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	

Napomene uz finansijske izveštaje

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 prepostavki.

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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.	2019.	2018.
		godina	godina	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			
8.	Od toga broj penzionisanih radnika kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	7	14	9
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
------	--	--------------

Napomene uz finansijske izveštaje

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 prepostavki 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 prečiščavanja otpadnih voda u opština 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, pove istočnog i zapadnog magistralnog vodovoda i magistralni vodovod Lošinjska. Iz sredstava donacije "European Western

Napomene uz finansijske izveštaje

"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 hilj. EUR 27.januara 2020. godine; 843 hilj. EUR 27.jula

Napomene uz finansijske izveštaje

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 opština 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 opština 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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; ugovoren 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.		

Napomene uz finansijske izveštaje

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
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	

Napomene uz finansijske izveštaje

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 :

	Iz budžeta	Strani donatori	Ostali donatori	Donacije po osnovu rešenja Grada	u hiljadama RSD
					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:

- 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 strand na Palići 6.888

Primljene donacije u toku 2020. godine od stranih donatora:

- WBF – 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

Napomene uz finansijske izveštaje

-	KFW banka - kanalizaciona mreža upotrebljenih voda u delu Riječke i Sušačke ulice MZ Palic		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 (Somborelektr 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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 izveštaja), moraju biti ispunjena tri uslova:

- 1) Subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- 2) Verovatno je da će odliv resursa koji sadrže ekonomski 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.

Napomene uz finansijske izveštaje

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.
<i>Finansijska sredstva</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	4	-
Potraživanja po osnovu prodaje	118.531	121.005

Napomene uz finansijske izveštaje

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 koji 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 31. decembar	Obaveze 31. decembar	31. decembar	31. decembar
49			

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Preduzeće je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledеća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Preduzeća na porast i smanjenje u visini od 10% kursa dinara u odnosu na dan 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.

	31. decembar 2020. -10%	31. decembar 2019. -10%	31. decembar 2020. +10%	u hiljadama RSD 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:

	2020.	2019.	u hiljadama RSD
<i>Finansijska sredstva</i>			
<i>Nekamatonosne</i>			
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	
<i>Kamatonosne</i>			
Potraživanja po osnovu prodaje	108.818	116.007	
Ukupno neto potraživanje	148.038	153.404	

Napomene uz finansijske izveštaje

*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)
<i>Kamatonosne</i>		
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.

	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.

Napomene uz finansijske izveštaje

"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
Tatrvagonka 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 obezvredjenje 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 obaveza 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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Preko 1 godine	u hiljadama RSD 31.12.2020.
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

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca - do 1 godine	Preko 1 Godine	u hiljadama RSD 31.12.2020
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 potpisanim 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.

Finansijska sredstva	31.decembar 2020.		31.decembar 2019.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena Vrednost	Fer vrednost
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	-	-	-	-

Napomene uz finansijske izveštaje

<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	19.994	19.994	8.596	8.596
	148.039	148.039	153.404	153.404
<i>Finansijske obaveze</i>				
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

Prepostavke 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 obelodanjanja 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 otplate. 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

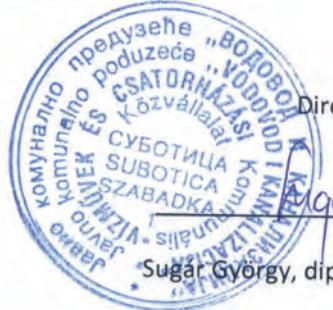
Devizni kurs, određen od strane NBS na osnovu ostvarenih kurseva na domaćem međubankarskom tržištu, primjenjen za preračun pozicija bilansa stanja je:

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

Izvršni direktor za resor finansija

Sanja Lugonja

Sanja Lugonja dipl.ekon



Direktor

Sugar Gyorgy, dipl.inž.tehn.



300/1-2021

26. 06. 2021

PKF DOO, Beograd
Palmira Toljatija 5/III
11070 Novi Beograd

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", Subotica na dan 31. decembra 2020. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije Društva po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg Društva, izvršili sledeća ispitivanja:

Finansijskih izveštaja

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 03. avgust 2015. godine, u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja.
- Izvršili smo usklađivanje ili obelodanjivanje svih događaja nastalih nakon datuma finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja zahtevaju usklađivanje i obeladanjivanje.

Pružene informacije

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije; i
- neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled kriminalne radnje.

IZJAVA RUKOVODSTVA (Nastavak)

- Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa kriminalnim radnjama ili mogućim kriminalnim radnjama sa kojima smo upoznati i koje mogu uticati na Društvo, a uključuju:
 - Rukovodstvo;
 - Zaposlene koji imaju značajne uloge u internoj kontroli; ili
 - Ostale u situacijama gde kriminalna radnja može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam sve informacije u vezi sa navodnim kriminalnim radnjama, sumnjama da postoje kriminalne radnje, a koje utiču na finansijske izveštaje Društva, a koje su dobijene od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa ili drugih.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili sumnje da je došlo do neusaglašenosti sa zakonima i regulativom, a čije efekte treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čije bi efekte trebalo uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.

Subotica, 24. jun 2021. godine

Potpisano u ime JKP „VODOVOD I KANALIZACIJA“, Subotica



Subotica