

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,  
НОВИ САД**

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2014. године и  
Извештај независног ревизора**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, НОВИ САД**

**САДРЖАЈ**

**Страна**

Извештај независног ревизора

1 - 2

Финансијски извештаји за 2014. годину

Биланс успеха

Биланс стања

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Извештај о осталом резултату

Напомене уз финансијске извештаје

Годишњи извештај о пословању за 2014. годину

Kosovska 1/IV  
11000 Beograd  
Srbija  
Tel: + 381 11 334 1190  
+ 381 11 334 77 09  
+ 381 11 334 78 72  
Fax + 381 11 334 05 94  
Email ekirevizija@uh-y-ekirevizija.rs

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, НОВИ САД

#### *Извештај о финансијским извештајима*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад (у даљем тексту „Предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, као и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И ДИРЕКТОРУ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, НОВИ САД (наставак)

### *Извештај о финансијским извештајима (наставак)*

#### *Мишљење*

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### *Скремтање пажње*

Као што је обелодањено у напомени 32. уз финансијске извештаје, основни капитал исказан на дан 31. децембра 2014. године у износу од 6,519,291 хиљада динара, највећим делом обухвата државни капитал у износу од 6,517,621 хиљада динара. Државни капитал није уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### *Извештај о другим законским и регулатормним захтевима*

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Предузећа. Руководство Предузећа је одговорно за састављање и презентирање годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Закона о тржишту капитала (Службени гласник РС број 62/2013 и 31/2011). Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2014. годину. У вези са тим, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених информација садржаних у годишњем извештају о пословању са годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе наши поступци нису укључивали преглед осталих информација садржаних у годишњем извештају о пословању које проистичу из информација и евиденција које нису биле предмет ревизије. По нашем мишљењу, рачуноводствене информације приказане у годишњем извештају о пословању су, по свим материјално значајним питањима, усклађене са финансијским извештајима Предузећа за годину која се завршила на дан 31. децембра 2014. године.

Београд, 29. јун 2015. године



*Јелена Латинкић*

Јелена Латинкић  
Овлашћени ревизор

**Прилог 2**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041083

Шифра делатности 3600

ПИБ 100237118

Назив ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Седиште НОВИ САД

60

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама димара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				3	4	5
1	2			3	4	5
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>						
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		2.487.807	2.549.413	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002				
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		2.365.229	2.438.434	
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	2.365.229	2.438.434	
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015				
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	122.578	110.640	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017				339
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>						
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		2.501.787	2.405.108	
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019				
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020				
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	7	219.725	153.748	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	186.772	158.387
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	945.254	950.013
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	209.470	210.740
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		697.322	700.633
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11	12.881	17.869
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	230.363	213.718
513	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		0	144.305
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		13.980	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		48.322	64.698
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
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 придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>	1038	13	47.980	62.891
663 и 664	<b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1039	14	342	1.807
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		57.789	11.418
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1046	15	114	2.063
563 и 564	<b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1047	16	57.675	9.355
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1040)</b>	1048			53.280
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		9.467	
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	17	1.391	1.115
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	18	18.382	192.294
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	19	37.446	34.404
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	20	18.902	25.495
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054			15.315
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055		21.894	
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			15.315
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		21.894	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
deo 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
deo 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	21	23.314	20.199
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1.420	35.514
	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 Новом Саду

дана 12.06. 2015. године



Законски заступник

**Прилог 1**

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	8041083	Шифра делатности	3600	ПИБ	100237118
Назив	ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"				
Седиште	НОВИ САД				

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2014</u>	Почетно стање <u>01.01.2013</u>
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		10.860.440	10.474.176	9.516.591
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	22	25.749	25.930	24.239
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		25.749	25.930	24.239
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				
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	23	10.789.146	10.445.870	9.489.930
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		10.217	10.217	10.217
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		8.251.894	8.416.391	8.371.402
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1.030.115	1.002.012	958.645
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014				
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		1.265.547	745.316	74.485
027 и део 029	7. Улагања на туђим неректнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018		231.373	271.934	75.181
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
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	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2013.</u>	Почетно стање <u>01.01.2013.</u>
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	24	45.545	2.376	2.422
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придужених 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		697	697	697
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		43.225		
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		1.623	1.679	1.725
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
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. Остале дугорочне потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1.508.348	1.658.291	1.612.084
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	249.738	236.625	170.729
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		235.139	232.079	168.782
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стапна средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		14.599	4.546	1.947
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	26	837.138	822.780	838.030

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
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		837.138	822.780	838.030
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	27	23.214	50.874	34.927
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	28	333.962	480.614	324.351
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		333.962	480.614	324.351
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	29	40.742	43.184	202.130
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	11.210	5.396	29.643
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	31	12.344	18.818	12.274
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		12.368.788	12.132.467	11.128.675
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	41	240.000	205.000	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		8.377.920	8.394.030	8.360.112
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	32	6.519.291	6.519.291	6.519.291
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		6.517.621	6.517.621	6.517.621
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		1.670	1.670	1.670
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ			
				Претходна година			
				Текућа година	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.	
1	2	3	4	5	6	7	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413					
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	33	1.835.812	1.837.097	1.837.490	
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					
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					
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		22.817	37.642	227.729	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		19.885	1.665	227.729	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2.932	35.977		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420					
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				224.398	
350	1. Губитак ранијих година	0422				224.398	
351	2. Губитак текуће године	0423					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		961.353	755.095	85.063	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	34	26.926	48.133	45.246	
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		11.167	13.755	14.073	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		15.759	34.378	31.173	
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431					
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		934.427	706.962	39.817	
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					
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438					
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				2.279	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	35	934.427	706.962	37.538	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	21	289.080	312.621	332.889	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2.740.435	2.670.721	2.350.611	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	36	19.628	21.202	36.504	
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					
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447					

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2013.</u>	Почетно стање <u>01.01.2013.</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		19.628	21.202	36.504
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	40.490	44.091	35.783
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	38	239.204	187.381	85.226
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		192.702	143.319	84.169
436	6. Добављачи у иностранству	0457		46.489	44.062	1.057
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		13		
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		122		158
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2	3	22
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	997	1.134	1.077
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	40	2.439.992	2.416.910	2.191.841
	Д. ГУБИТАК ИZNAD 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		12.368.788	12.132.467	11.128.675
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	41	240.000	205.000	

у Нови Сад

дана 12.06.2015. године

М.П.



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

**Прилог 4**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	8041083	Шифра делатности	3600	ПИБ	100237118
Назив	ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"				
Седиште	НОВИ САД				

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

у периоду од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2.797.901	2.955.292
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.583.798	2.487.169
2. Примљене камате из пословних активности	3003	22.181	21.773
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	191.922	446.350
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.995.948	1.989.105
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	988.974	920.170
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	948.101	955.275
3. Плаћене камате	3008	113	1.356
4. Порез на добитак	3009		
5. Одлив по основу осталих јавних прихода	3010	58.760	112.304
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	801.953	966.187
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	3013	129.767	42.859
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	103.427	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	26.340	42.859
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1.088.385	1.831.484
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1.088.385	1.668.221
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		163.263
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	958.618	1.788.625
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	198.796	681.669
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	198.796	681.669
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	44.576	18.178
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	24.522	
5. Финансијски лизинг	3036	2.297	18.178
6. Исплаћене дивиденде	3037	17.757	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	154.220	663.491
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	3.126.464	3.679.820
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	3.128.909	3.838.767
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2.445	158.947
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	43.184	202.130
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3	1
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	40.742	43.184

у Новом Саду  
дана 12.06. 2015. године



Законски заступник

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број	0 8 0 4 1 0 8 3	Шифра делатности	3 6 0 0	ПИБ	1 0 0 2 3 7 1 1 1
--------------	-----------------	------------------	---------	-----	-------------------

Назив ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

Седиште НОВИ САД

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	АОП
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	6.519.291	4020		4038
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	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. 2013					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4005		4023		4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4006	6.519.291	4024		4042
	Промене у претходној 2013. години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044
	Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
5.	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4009		4027		4045
	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4010	6.519.291	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 године на дан 01.01.2014.					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4013		4031		4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4014	6.519.291	4032		4050
	Промене у текућој 2014.години					
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052
	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.					
9.	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4017		4035		4053
	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4018	6.519.291	4036		4054

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП
			Губитак		Откупљене сопствене акције	
7	и) кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.	2	6		7	8
1.	а) дуговни салдо рачуна	4055	224.398	4073		4091
в.	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092 227.729
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
3.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093
4.	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094
5.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
6.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1a + 2a - 2b \geq 0$ )	4059	224.398	4077		4095
7.	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )	4060		4078		4096 227.729
8.	Промене у претходној 2013. години					
9.	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097 226.064
10.	б) промет на потражној страни рачуна	4062	224.398	4080		4098 35.977
11.	Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
12.	а) дуговни салдо рачуна ( $3a + 4a - 4b \geq 0$ )	4063	0	4081		4099
13.	б) потражни салдо рачуна ( $3b - 4a + 4b \geq 0$ )	4064		4082		4100 37.642
14.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
15.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101
16.	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102
17.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.					
18.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )	4067		4085		4103
19.	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )	4068		4086		4104 37.642
20.	Промене у текућој 2014. години					
21.	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105 17.757
22.	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106 2.932
23.	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.					
24.	а) дуговни салдо рачуна ( $7a + 8a - 8b \geq 0$ )	4071		4089		4107
25.	б) потражни салдо рачуна ( $7b - 8a + 8b \geq 0$ )	4072		4090		4108 22.817

Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.

а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $2a - 2b \geq 0$ )

б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1b - 2a + 2b \geq 0$ )

Промене у текућој 2013. години

а) промет на дуговној страни рачуна

б) промет на потражној страни рачуна

Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.

а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5a + 6a - 6b \geq 0$ )

б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5b - 6a + 6b \geq 0$ )

Промене у текућој 2014. години

а) промет на дуговној страни рачуна

б) промет на потражној страни рачуна

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330 АОП	Ревалоризационе резерве	331 АОП	Актуарски добици или губици	332 АОП
1	2	9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	1.837.490	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. 2013.					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1.837.490	4132		4150
	Промене у претходној 2013. години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	393	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
	Стање на крају претходне године 31.12.2013.					
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна (3б + 4а + 4б) ≥ 0	4118	1.837.097	4136		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. 2014.					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1.837.097	4140		4158
	Промене у текућој 2014. години					
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1.285	4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
	Стање на крају текуће године 31.12.2014.					
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1.835.812	4144		4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата			
		333 АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава	334 и 335 АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја
1	2	12	13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.				
a)	дуговни салдо рачуна	4163		4181	4199
b)	потражни салдо рачуна	4164		4182	4200
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183	4201
b)	исправке на потражној страни рачуна	4166		4184	4202
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.				
a)	кориговани дуговни салдо рачуна (1a + 2a - 2б) ≥ 0	4167		4185	4203
b)	кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2a + 2б) ≥ 0	4168		4186	4204
4.	Промене у претходној ____ години				
a)	промет на дуговној страни рачуна	4169		4187	4205
b)	промет на потражној страни рачуна	4170		4188	4206
5.	Стање на крају претходне године 31.12.				
a)	дуговни салдо рачуна (3б + 4a - 4б) ≥ 0	4171		4189	4207
b)	потражни салдо рачуна (3б - 4a + 4б) ≥ 0	4172		4190	4208
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191	4209
b)	исправке на потражној страни рачуна	4174		4192	4210
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
a)	кориговани дуговни салдо рачуна (5a + 6a - 6б) ≥ 0	4175		4193	4211
b)	кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6a + 6б) ≥ 0	4176		4194	4212
8.	Промене у текућој ____ години				
a)	промет на дуговној страни рачуна	4177		4195	4213
b)	промет на потражној страни рачуна	4178		4196	4214
9.	Стање на крају текуће године				
a)	дуговни салдо рачуна (3б + 4a - 8б) ≥ 0	4179		4197	4215
b)	потражни салдо рачуна (3б - 4a + 8б) ≥ 0	4180		4198	4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [ $\sum(\text{ред 1б кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]	АОП	Губитак изнад капитала [ $\sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 1б кол 3 до кол 15}) \geq 0$ ]
		АОП	Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		4244	
9.	б) потражни салдо рачуна	4218			8.360.112		
8.	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					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2013.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1\alpha + 2\alpha - 2\beta \geq 0$ )	4221		4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1\beta - 2\alpha + 2\beta \geq 0$ )	4222			8.360.112		
	Промене у претходној 2013. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
1.	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
9.	Стање на крају претходне године 2013.						
5.	а) дуговни салдо рачуна ( $3\alpha + 4\alpha - 4\beta \geq 0$ )	4225		4239		4248	
14.	б) потражни салдо рачуна ( $3\beta - 4\alpha + 4\beta \geq 0$ )	4226			8.394.030		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
11.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
12.	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014.						
4.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $5\alpha + 6\alpha - 6\beta \geq 0$ )	4229		4241		4250	
4.	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5\beta - 6\alpha + 6\beta \geq 0$ )	4230			8.394.030		
1.	Промене у текућој 2014.0 години						
11.	Стање промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
5.	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
2.	Стање на крају текуће године 31.12. 2014						
9.	а) дуговни салдо рачуна ( $7\alpha + 8\alpha - 8\beta \geq 0$ )	4233		4243	8.377.920	4252	
10.	б) потражни салдо рачуна ( $7\beta - 8\alpha + 8\beta \geq 0$ )	4234					

У АНОВОУ САДУ  
 датоа 12.06.2015. године  
 (б) кор. 56-96



Законски заступник  


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

**Прилог 3**

Матични број	8041083	Шифра делатности	3600	ПИБ	100237118
Назив	ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"				
Седиште	НОВИ САД				

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01.01. до 31.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		2001	1.420	35.514
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		2002		
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	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		
	б) смањење ревалоризационих резерви		2004		
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици		2005		
	б) губици		2006		
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 придржаних друштава				
	а) добици		2009		
	б) губици		2010		
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици		2011		
	б) губици		2012		
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици		2013		
	б) губици		2014		
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици		2015		
	б) губици		2016		
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици		2017		
	б) губици		2018		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) $\geq 0$	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) $\geq 0$	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) $\geq 0$	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		1.420	35.514
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 $\geq 0$ или АОП 2025 $> 0$	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Новом Саду

дана 12.07. 2015. године



Законски заступник

ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ

ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Сад или Привредно друштво), обавља комуналне делатности производње и испоруке воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода.

ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Сад (матични број: 08041083), је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 96262/2005 од 30. септембра 2005. године.

ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица.

Седиште Привредног друштва је у Новом Саду, Масарикова број 17.

Органи Привредног друштва су: управни одбор, директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у Привредном друштву у току 2014. године био је 793 ( 2013-755).

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вође пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства финансија од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2014. године. Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

**2.2. Објављени стандарди и тумачења****2.2.1. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода**

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузети за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16 првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулатија у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

**2.2. Објављени стандарди и тумачења (наставак)**

**2.2.1. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и MPC 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузето од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне MPC 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, MPC 1, MPC 27, MPC 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулатија у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „MPC 19 – Ограниччење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксених датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

2. **ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**  
**2.2. Објављени стандарди и тумачења (наставак)**
  - 2.2.1. **Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**
    - Допуне MPC 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
    - МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - MPC 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - MPC 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружене правне лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - Допуне MPC 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
    - Допуне MPC 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
    - Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, MPC 1, MPC 16, MPC 32, MPC 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњење формулатија (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**  
**2.2. Објављени стандарди и тумачења (наставак)**

**2.2.1. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода (наставак)**

- ИФРИЦ 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).

**2.2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и MPC 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне MPC 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне MPC 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хединга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);  
Допуне MPC 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Проекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, MPC 16, MPC 24 и MPC 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулатија (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат су Проекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и MPC 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулатија (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**  
**2.2. Објављени стандарди и тумачења (наставак)**

**2.2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу (наставак)**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања (МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену);
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године); МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца” (МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену);
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустриске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у пријужене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових пријужених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Привредног друштва, односно приходе од продаје и добитке.

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесу на купца, што подразумева датум испоруке производа, робе или извршене услуге купцу.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да произтекну из уобичајених активности Привредног друштва.

Приходи се исказују по правичној (фер) вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности Привредног друштва и губитке.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију или други догађај, применом принципа узрочности, признају се истовремено.

Губици представљају смањење економске користи и могу, али не морају да произтекну из уобичајених активности Привредног друштва.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет обрачунског периода на који се односе.

**3.2. Прерачунање износа исказаних у странијој валути и износа са уговореном валутном клаузулом**

Пословне промене настале у странијој валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у странијој валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у странијој валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у странијој валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.3. Порези и доприноси*****(a) Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом (до 31. децембра 2012. године стопа пореза на добитак је износила 10%). Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

***(б) Одложени порез***

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важећа пореска стопа која је коришћена за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак износи 15% (до 31. децембра 2012. године коришћена је стопа од 10%). Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложене пореске средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха (као одложени порески расход периода или као одложени порески приход периода), осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају одложени порез такође се распоређује у оквиру капитала.

***(в) Порези и доприноси који не зависе од резултата***

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.4. Нематеријална улагања**

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу дефинисаном у MPC 38 „Нематеријална улагања“, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и укупних губитака по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом током процењеног, или уговором утврђеног корисног века употребе. Примењена стопа амортизације нематеријалних улагања је 20%. За потребе састављања пореског биланса нематеријална улагања се амортизују по стопама које су у складу са пореским прописима.

**3.5. Некретнине, постројења и опрема**

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она основна средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године, а појединачна набавна вредност или цена коштања изнад просечне бруто зараде у Републици Србији, у моменту њихове набавке, односно израде.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као основно средство, почетно се одмеравају по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност, односно цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове довођења основног средства у стање функционалне приправности, укључујући и трошкове позајмљивања који су директно приписиви набавци, изградњи или изради основног средства у складу са MPC 23 „Трошкови позајмљивања“. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства се умањује за било које трговинске попусте и рбате.

Након почетног признавања као основног средства, некретнине, постројења и опрема, чија се фер вредност може поуздано одмерити, исказују се по њиховој ревалоризованој вредности на датум ревалоризације умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност основних средстава битно не разликује од њихове фер вредности на крају извештајног периода.

Накнадна улагања настала при реконструкцији, адаптацији, дограмњи и замени делова признају се као повећање вредности основног средства уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или се мења намена средства и ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме признају се као расходи периода. Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се у корист или на терет биланса успеха, као део осталих пословних прихода и расхода.

Рачуноводствена политика поновне процене (ревалуације) некретнина, постројења и опреме примењује се од 01. јануара 2012. године. Имајући у виду да је реч о промени рачуноводствене политике која у суштини представља почетну примену политике поновне процене (ревалуације) ову промену треба третирати у складу са захтевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, а не у складу са MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

## 3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације за свако појединачно основно средство почиње наредног месеца у односу на месец у коме је основно средство стављено у употребу. Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава, које се заснивају на процењеном корисном веку употребе, су следеће:

	<b>Стопа амортизације</b>
Грађевински објекти:	
Грађевински објекти водовода	2.5%-14.9%
Грађевински објекти канализације	2.5%-12.5%
Управна зграда и остали објекти	2.04%-25.00 %
Опрема:	
Опрема за производњу и дистрибуцију воде	10%-20%
Опрема за одвођење отпадних вода	8%-12.5%
Алати и уређаји	10%-40%
Моторна возила	7.5% – 15.5%
Намештај и остали инвентар	10% – 20.00%
Компјутерска опрема	20 %-50%
Остала опрема	4.00% – 25.00%

Основицу за амортизацију некретнина постројења и опреме чини набавна, односно процењена (фер) вредност по одбитку преостале (резидуалне) вредности средстава.

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема се разврставају по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

## 3.7. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштана или по нето остваривој продајној вредности, ако је нето остварива продајна вредност нижа. Нето остварива продајна вредност је процењена цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку трошкова продаје и, где је то потребно, трошкова довођења залиха у стање њихове готовости и локацију.

Набавна вредност залиха материјала, алата, инвентара и робе садржи вредност по фактури добављача, трошкове транспорта и друге зависне трошкове набавке који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте. Обрачун излаза робе са залихе се врши по методи просечне пондерисане цене.

Алат и ситан инвентар се отписују у целости приликом издавања у употребу.

## 3.8. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Привредно друштво уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Привредно друштво изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Привредно друштво испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.8. Финансијски инструменти (наставак)*****Остали дугорочни финансијски пласмани***

Остали дугорочни финансијски пласмани, који се односе на дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених бескаматних зајмова, исказани су у износима неотплаћених зајмова увећаним за ефекат ревалоризације применом индекса раста цена на мало.

***Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања***

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности по основу обезвређења, на основу процене руководства Привредног друштва о њиховој вероватној наплативости.

***Готовински еквиваленти и готовина***

Под готовином и готовинским еквивалентима у извештају о новчаним токовима подразумевају се готовина у благајни и слободно расположива средства на текућим и девизним рачунима код домаћих банака, као и остална новчана средства.

***Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе***

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе се првобитно исказују у износима примљених средстава, односно по номиналној вредности а након тога, исказују се по амортизираној вредности уз примену уговорених каматних стопа.

***Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе***

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања исказују се по њиховој номиналној вредности.

**3.9. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу у највећој мери преносе на Привредно друштво сви ризици и економске користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која су набављена по уговору о финансијском лизингу, признају се у билансу стања по садашњој вредности минималних рата лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу финансијског лизинга исказује се у билансу стања као обавеза по финансијском лизингу.

**3.10. Дугорочна резервисања**

Резервисање се признаје када Привредно друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће бити потребан одлив ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисање се формира у износу који одговара најбољој процени руководства Привредног друштва на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.11. Средства примљена без накнаде (донације)**

Средства примљена од трећих лица без накнаде (донације) признају се по набавној или процењеној вредности, уколико набавна вредност није позната. За износ набавне, односно процењене вредности ових средстава формирају се одложени приходи. Одложени приходи се преносе у корист текућих прихода, за износ текуће амортизације, односно отписа.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Привредног друштва настале у том обрачунском периоду, односно намењене за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

**3.12. Накнаде запосленима*****(a) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених***

У складу са прописима Републике Србије, Привредно друштво је обавезно да обрачунава и уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунају применом стопа прописаних релевантним законским прописима. Привредно друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос, односно плаћање обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у обрачунском периоду на који се односе.

***(б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

На основу Колективног уговора о раду Привредно друштво и Синдикат запослених у комунално – стамбеној делатности Привредног друштва закључили су Споразум 31. маја 2011. године по коме је Привредно друштво у обавези да исплати запосленима отпремнине приликом одласка у пензију у висини осам просечних месечних зарада исплаћених у Привредном друштву за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.

***(б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)***

Поред тога, Привредно друштво је такође, према Појединачном колективном уговору о раду, а у складу са закљученим Споразумом у обавези да исплати јубиларне награде у износу од једне до три и по просечне месечне зараде у зависности од броја година који је запослени провео у Привредном друштву и то: за десет година – једна просечна зарада; за двадесет година – две просечне зараде; за тридесет година – три просечне зараде; и за тридесет пет година за жене односно четрдесет година за мушкице – три и по зараде.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза, односно дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су коришћењем методе садашње вредности будућих очекиваних исплате.

**3.13. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумултивном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекте на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

**4.1. Процене и претпоставке**

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик за материјално значајне корекције износа поједињих позиција у финансијским извештајима следећег обрачунског периода, односно године.

**4.2 Амортизација и стопе амортизације**

Стопе за обрачун амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе непрехвата, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње руководство Привредног друштва процењује преостали корисни век употребе средстава на основу тренутних предвиђања.

**4.3. Исправка вредности потраживања**

Привредно друштво обрачунаје обезвређење сумњивих потраживања од купца на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

**4.4. Одложена пореска средства**

Одложена пореска средства признају се за све неискоришћене пореске губитке у мери до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. За ову сврху руководство Привредног друштва врши разложну процену одложених пореских средстава која се могу признati из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

**4.5. Фер вредност**

Пословна политика Привредног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји доволно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остale финансиске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Привредног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	2,268,156	2,351,838
Приходи од изградње прикључака	55,611	39,088
Приходи од израде проектне документације	13,846	10,738
Приходи од одржавања атмосферске канализације и црпних станица	0	3,240
Приходи од одржавања јавних објеката	9,167	9,178
Приходи од чишћења септичких јама	9,177	9,377
Остали приходи	9,272	14,975
	<u>2,365,229</u>	<u>2,438,434</u>

## 6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Приходи од државних додељивања	103,923	91,212
Приходи по основу условљених донација	18,655	19,428
	<u>122,578</u>	<u>110,640</u>

## 7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	69,437	51,110
Трошкови осталог материјала (режијског)	29,514	23,814
Трошкови резервних делова	100,751	56,224
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	20,023	22,600
	<u>219,725</u>	<u>153,748</u>

## 8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Трошкови електричне енергије	136,210	110,590
Трошкови топлотне енергије	7,581	8,672
Трошкови горива и мазива	42,981	39,125
	<u>186,772</u>	<u>158,387</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	678,433	663,113
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	121,439	118,697
Трошкови накнада по уговору о делу	299	826
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	59,291	53,481
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,406	2,253
Остали лични расходи и накнаде		
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	1,149	1,984
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	33,746	32,085
- отпремнине		34,551
- јубиларне награде	3,253	3,534
- солидарна помоћ запосленом	1,100	995
- додатно пензионо осигурување	39,285	36,677
- остали лични расходи и накнаде	5,853	1,817
	<u>945,254</u>	<u>950,013</u>

## 10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Трошкови транспортних услуга	11,351	10,549
Трошкови услуга одржавања	156,089	147,718
Трошкови закупнина	6,238	5,010
Трошкови рекламе и пропаганде	3,060	7,272
Трошкови истраживања	9,416	21,430
Трошкови припреме документације за израду приклучака и реконструкције објекта	11,862	11,674
Трошкови осталих услуга	11,454	7,087
	<u>209,470</u>	<u>210,740</u>

## 11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Резервисања за отпремнине запосленима (напомена 34.)	381	4,945
Резервисања за судске спорове (напомена 34.)	12,500	12,924
	<u>12,881</u>	<u>17,869</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Трошкови обједињене наплате са ЈКП“Информатика“ Нови Сад	94,927	105,516
Трошкови непроизводних услуга	49,968	40,013
Трошкови репрезентације	1,301	1,297
Трошкови премија осигурања	19,594	17,022
Трошкови платног промета	3,790	3,734
Трошкови чланарина	138	138
Трошкови пореза	13,984	14,358
Трошкови доприноса	10,300	10,200
Трошкови разлика зарада по Закону о умањењу зарада у јавном сектору	9,694	-
Остали нематеријални трошкови	26,667	21,440
	<u>230,363</u>	<u>213,718</u>

## 13. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Приходи од камата:		
- по потраживањима од купаца	21,422	20,032
- по основу орочених депозита	26,558	42,859
	<u>47,980</u>	<u>62,891</u>

## 14. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Позитивне курсне разлике	6	1,689
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	336	118
	<u>342</u>	<u>1,807</u>

## 15. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Расходи камата:		
- по кредитима	-	1,238
- по основу обавеза према добављачима	98	118
- по основу камате по финансијском лизингу	16	707
	<u>114</u>	<u>2,063</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

16. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  
(ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Негативне курсне разлике	17	179
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	<u>57,658</u>	<u>9,176</u>
	<u>57,675</u>	<u>9,355</u>

17. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ  
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>1,391</u>	<u>1,115</u>
	<u>1,391</u>	<u>1,115</u>

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ  
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Обезвређење вредности потраживања	18,382	185,294
Обезвређење вредности финансијских пласмана	<u>-</u>	<u>7,000</u>
	<u>18,382</u>	<u>192,294</u>

## 19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Вишкови	69	101
Наплаћена отписана потраживања	104	-
Приходи од смањења обавеза према Граду Новом Саду за отплаћени кредит	18,905	18,948
Приходи од смањења обавеза	838	4,091
Приходи по основу рефундације трошкова	4,847	9,734
Приходи од накнађених штета од осигурања	12,683	1,530
Остали непоменути приходи	<u>-</u>	<u>34,404</u>
	<u>37,446</u>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2014. године**

**20. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	239	412
Мањкови	11	20
Расходи по основу директних отписа потраживања	380	216
Трошкови спорова	13,613	19,299
Остали непоменути расходи	<u>4,659</u>	<u>5,548</u>
	<u><u>18,902</u></u>	<u><u>25,495</u></u>

**21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК****a) Компоненте пореза на добитак**

	У хиљадама динара	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода	<u>23,314</u>	<u>20,199</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

## б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Добитак пре опорезивања (Губитак)/ добитак пре опорезивања	(21,894)	15.315
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено дугује	2,596	3,976
- камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса	1	-
- трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекрајног и других поступака којисе воде пред надлежним органом	5	16
- новчанске казне, уговорене казне и пенали	101	56
- трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности, трошкови које отпорезници исплаћују у складу са чланом 20. Закона	9,263	8,750
- Отпремнице, и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	381	4,945
- Отпремнице и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном, а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(2,847)	(5,262)
- износ амортизације обрачунате у финансијским извештајима	697,322	700,633
- износ амортизације обрачунате за пореске сврхе	(556,204)	(550,135)
- исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као неизплативи и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	380	216
- порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обvezника испазан расход	997	1,134
- порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду, у коме је по том основу пословним књигама обvezника био испазан расход	(1,134)	(1,076)
- дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	12,500	12,923
- искоришћена дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(31,119)	(9,719)
- исправке вредности појединачних потраживања које су биле признate на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директан отпис, нису кумулативно испињени услови из члана 16. став. 1. тач. 1) до 3) закона	8,392	4,525
- збир коначних корекција (расхода и прихода) по основу трансакција са свим појединачним повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	-	12,388
Опорезива добит	118,740	198,685
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	(118,740)	(198,685)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	-	-

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

## в) Кретање на одложеним пореским средствима/обавезама

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Стање на почетку године	312,621	332,889
Смањење одложених пореских обавеза по основу одложених прихода периода	(23,314)	(20,199)
(Смањење)/повећање одложених пореских обавеза по основу ревалоризационих резерви насталих из процене основних средстава	(227)	(70)
Остало (заокружење)	-	1
Стање на крају године	<u>289,080</u>	<u>312,621</u>

## 22. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара	
	Нематеријална улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на почетку године	56,447	56,447
Нове набавке	7,868	7,868
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	2,403	2,403
Стање на крају године	<u>66,718</u>	<u>66,718</u>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на почетку године	30,517	30,517
Амортизација за 2014. годину	10,452	10,452
Стање на крају године	<u>40,969</u>	<u>40,969</u>
<b>Садашња вредност:</b>		
- 31. децембра 2014. године	<u>25,749</u>	<u>25,749</u>
- 1. јануара 2014. године	<u>25,930</u>	<u>25,930</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема,	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
Стане на почетку године	9,477,116	1,305,815	745,316	271,934	11,800,181
Нове набавке и дати аванси	-	93,230	977,716	-	1,070,946
Пренос са основних средстава у припреми	359,122	98,363	(457,485)	-	-
Отуђивање, расходовање и обрачун аванса	-	(6,207)	-	(40,561)	(46,768)
Стане на крају године	<u>9,836,238</u>	<u>1,491,201</u>	<u>1,265,547</u>	<u>231,373</u>	<u>12,824,359</u>
<b>Исправка вредности</b>					
Стане на почетку године	1,050,508	303,803	-	-	1,354,311
Амортизација за 2014. годину	523,619	163,251	-	-	686,870
Отуђивање и расходовање	-	(5,968)	-	-	(5,968)
Стане на крају године	<u>1,574,127</u>	<u>461,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,035,213</u>
<b>Садашња вредност:</b>					
- 31. децембра 2014. године	<u>8,262,111</u>	<u>1,030,115</u>	<u>1,265,547</u>	<u>231,373</u>	<u>10,789,146</u>
- 1. јануара 2014. године	<u>8,426,608</u>	<u>1,002,012</u>	<u>745,316</u>	<u>271,934</u>	<u>10,445,870</u>

У току 2014. године Привредно друштво је активирало инвестиције у укупном износу од 457,485 хиљада динара, а то су:

	У хиљадама динара
Изградња канализације за насеље Каћ	57,042
Изградња и реконструкција водоводне мреже	86,867
Санација опреме на извориштима и објектима водоснабдевања	66,229
Реконструкција канализационе мреже	189,945
Санација бунара на извориштима	15,287
Реконструкција црпних станица канализације	42,115
	<u>457,485</u>

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31.децембра 2014.године износе 1,265,547 хиљада динара и обухватају следеће инвестиције у току:

	У хиљадама динара
Изградња примарне канализације ул.Руменачка до црнке ст.ГЦ-2	696,674
Реконструкција водоводне мреже	115,870
Реконструкција постројења за прераду воде на Штранду	160,173
Реконструкција бунара на извориштима	106,658
Реконструкција канализационе мреже	114,732
Санација опреме на објектима- пројекти и привремене ситуације	71,440
	<u>1,265,547</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Учешћа у капиталу осталих правних лица Звезда	697	697
филм, Нови Сад		-
Дугорочни пласмани у земљи	43,225	-
Остали дугорочни финансијски пласмани		
- потраживања за продате друштвене станове	1,623	1,679
	45,545	2,376

Дугорочни пласмани у земљи односе се на бескаматне позајмице одобрене Уговором о репрограму дуга са отплатом у 24 једнаке месечне рате. Преглед дугорочних пласмана у земљи је дат у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Дугорочни пласмани у земљи		-
ЈКП "Чистоћа", Нови Сад	77,525	-
ЈП "Спортски и пословни центар" Вojводина", Н.Сад	23,000	-
	100,525	-
Текућа доспећа доспеле обавезе (напомена 28)		
ЈКП "Чистоћа", Нови Сад	(44,300)	-
ЈП "Спортски и пословни центар" Вojводина", Н.Сад	(13,000)	-
	(57,300)	-
	43,225	-

## 25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Материјал	119,224	102,759
Резервни делови	109,787	121,629
Алат и инвентар	58,824	61,725
Исправка вредности материјала	(52,696)	(54,034)
	235,139	232,079
Плаћени аванси за залихе и услуге	14,599	4,546
	249,738	236,625

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Потраживања од купаца у земљи	1,678,356	1,655,814
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца	(841,218)	(833,034)
	<u>837,138</u>	<u>822,780</u>

Промене на исправци вредности потраживања од купаца током 2014. године су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Стanje на почетку године	833,034	652,277
Обезвређење потраживања	18,487	185,294
Приходи од усклађивања вредности потраживања	(1.222)	(-)
Отпис ненаплаћених потраживања	(9,081)	(4,537)
Стanje на крају године	<u>841,218</u>	<u>833,034</u>

## 27. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Потраживања за камате	16,302	16,842
Потраживања од запослених	-	27
Потраживања за више плаћен порез на добитак	22	22
Потраживања за порез на додату вредност	17,073	47,991
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	7,883	4,475
Потраживања по основу преузимања дуга	5,418	5,418
	<u>46,698</u>	<u>74,775</u>
Исправка вредности:		
-потраживања за камату	(15,888)	(16,305)
-потраживања по основу преузимања дуга	(5,364)	(5,364)
-осталих потраживања	(2,232)	(2,232)
	<u>(23,484)</u>	<u>(23,901)</u>
	<u>23,214</u>	<u>50,874</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Краткорочни орочени депозити:		
-Banca Intesa a.d.,Београд	-	231,000
-АИК банка а.д.,Ниш	-	122,000
-Erste banka a.d., Нови Сад	160,000	
-Piraeus bank a.d.,Београд	95,000	
	<u>255,000</u>	<u>353,000</u>
Краткорочне позајмице осталим правним лицима		
- ЈКП Градско зеленило, Нови Сад	11,100	5,000
- ЈКП Стан, Нови Сад	7,000	23,785
- Дневник Војводина прес, Нови Сад	3,479	4,000
- ЈКП Чистоћа, Нови Сад	-	68,700
- ЈГСП Нови Сад, Нови Сад	-	17,000
- ЈКП Спортски и пословни центар, Нови Сад	-	5,000
	<u>21,579</u>	<u>123,485</u>
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године и доспеле обавезе:		
ЈКП “Чистоћа”, Нови Сад (напомена 24.)	44,300	
ЈП“Спортски и пословни центар“Војводина“, Нови Сад (напомена 24.)	13,000	
Краткорочни зајмови одобрени запосленима	7,083	11,129
Исправка вредности краткорочне позајмице ЈКП Стан, Нови Сад	<u>(7,000)</u>	<u>(7,000)</u>
	<u>333,962</u>	<u>480,614</u>

Краткорочни орочени депозити који на дан 31. децембра 2014. године износ 255,000 хиљада динара (31. децембра 2013. године – 353,000 хиљада динара) односе се на средства орочена код домаћих банака на период до 91 дана уз каматну стопу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за процентни поен у распону од 1% до 2.25% на годишњем нивоу.

Краткорочне позајмице осталим правним лицима у износу од 21,579 хиљада динара (31. децембра 2013. године – 123,485 хиљада динара) односе се на бескаматне позајмице одобрене на период од 60 до 90 дана. Анексима уговора рок је продужен за исти период на који су позајмице одобрене иницијалним Уговорима.

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године односи се на бескаматне позајмице по Уговору о репограму дуга.

Краткорочни зајмови одобреним запосленима у износу од 7,083 хиљада динара (31. децембра 2013. године – 11,129 хиљада динара) односе се на средства која се одобравају запосленима за набавку огрева, уџбеника и зимнице. Зајам се одобрава без камате до максималног износа од 50 хиљада динара по запосленом на период од 6 месеци.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2014. године**

**29. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Текући рачуни	40,726	43,045
Девизни рачун	14	117
Остале новчане средства	2	22
	<u>40,742</u>	<u>43,184</u>

**30. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Порез на додату вредност:		
- у примљеним фактуркама по општој стопи (осим плаћених аванса)	4,334	-
- у примљеним фактуркама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	116	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	<u>6,760</u>	<u>5,396</u>
	<u>11,210</u>	<u>5,396</u>

**31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Разграничене унапред обрачунате премије осигурања	12,344	11,432
Разграничени порез на додату вредност	-	2,491
Нереализовани ефекти валутне клаузуле по основу обавеза на датум биланса стања	<u>-</u>	<u>4,895</u>
	<u>12,344</u>	<u>18,818</u>

**32. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Структура основног капитала на дан 31. децембра 2014. и 2013. године је дата у наредном прегледу:

<u>Основни капитал</u>	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Државни капитал	6,517,621	6,517,621
Остали капитал	1,670	1,670
	<u>6,519,291</u>	<u>6,519,291</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 32. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе – град Нови Сад. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Остали капитал представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе и који није уписан у Регистар привредних субјеката.

Надзорни одбор Привредног друштва је на седници одржаној 10. марта 2014. године донео Одлуку број 4.1.-6000/4 којом је одобрена расподела добитка и то: пренос оснивачу у висини 50% од добити у износу 17,757 хиљада динара у складу са чланом 57. Одлуке о буџету Града Новог Сада и остатак од 17,757 хиљада динара на нераспоређену добит Привредног друштва.

## 33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Ревалоризационе резерве по основу ефекта процене основних средстава са стањем на дан 1. јануара 2014. године	1,837,097	1,837,490
Смањење ревалоризационих средстава за расходована основна средства	(1,285)	(463)
Остало	-	70
	<b>1,835,812</b>	<b>1,837,097</b>

## 34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11,167	13,755
Резервисање за трошкове судских спорова	15,759	34,378
	<b>26,926</b>	<b>48,133</b>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2014. и 2013. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	2014.	2013.
Стање на почетку године	48,133	45,246
Додатна резервисања извршена у току периода за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 11.)	381	4,945
Искоришћени износи отпремнина у току периода	(2,969)	(5,262)
Резервисања за судске спорове (напомена 11.)	12,500	12,924
Искоришћени износи за спорове у току периода	(31,119)	(9,720)
	<b>26,926</b>	<b>48,133</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 35. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Обавезе према Граду Новом Саду	19,628	37,826
Обавезе према Граду Новом Саду	934,427	688,041
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг	-	2,297
	954,055	728,164
Текуће доспеће (напомена 36.):		
- обавеза према Граду Новом Саду	(19,628)	(18,905)
- обавеза по основу опреме узете у финансијски лизинг	-	(2,297)
	(19,628)	(21,202)
	934,427	706,962

Обавезе према Граду Новом Саду исказане на дан 31. децембра 2014. године у износу од 19,628 хиљада динара (ЕУР 165,050) (укључујући текућа доспећа), односе се на обавезе Привредног друштва настале по основу Уговора о преносу од 7. априла 2009. године закљученог између Привредног друштва и Града Новог Сада. Поменутим Уговором дефинисане су обавезе Привредног друштва за регулисање остатка дуга по основу подзајма који је Привредно друштво добило од Града Новог Сада из средстава прибављених од Европске банке за реконструкцију и развој (иницијални Уговор о под-зајму за програм реконструкције комуналне инфраструктурне мреже у Новом Саду, сачињен је 16. маја 2002. године). Обзиром да је Град Нови Сад у целости измиро обавезу према Европској банци за реконструкцију и развој, Уговором о пренову Привредно друштво се обавезује да до 2015. године у једнаким годишњим ануитетима у износу од ЕУР 165,050 у динарској противвредности, из сопствених средстава улаже у инвестиције водоводног и канализационог система. Обрачун динарске противвредности годишњег ануитета врши се на дан 1. октобра текуће године за наредну годину, увећан за стопу инфлације, предвиђену за крај периода, која је пројектована у Меморандуму о економској и фискалној политици Владе Републике Србије за сваку годину, док траје период улагања утврђен овим Уговором. Привредно друштво је сачинило Извештај о извршењу обавеза из Уговора о пренову, и доставило га Градској управи за комуналне послове којим се правда извршење обавезе Привредног друштва за период јануар-децембар 2014. године.

Обавезе према Граду Новом Саду исказане на дан 31. децембра 2014. године у износу од 934,427 хиљада динара (ЕУР 7,725,200) односе се на обавезе Привредног друштва настале на основу Уговора о подзајму од 6. априла 2012. године закљученог између Привредног друштва и Града Новог Сада на износ 15 милиона ЕУР. Поменутим Уговором Град Нови Сад даје Привредном друштву у подзајам на располагање средства повучена по Уговору о финансирању закљученом 11. јуна 2004. године између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке и Споразума о пројектној компоненти између Европске инвестиционе банке, Републике Србије и Града Новог Сада који је закључен 11. јуна 2004. године са Анексом I од 1. јуна 2011. године. Средства се повлаче у траншама, у сврху реализације Пројекта градског водовода-Србија до 2015. године, а отплата члавнице почиње 2017. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
- обавеза према Граду Новом Саду (напомена 35.)	19,628	18,905
- обавеза по основу опреме узете у финансијски лизинг	-	2,297
	<u>19,628</u>	<u>21,202</u>

## 37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Примљени аванси, депозити и кауције		
	<u>40,490</u>	<u>44,091</u>
	<u>40,490</u>	<u>44,091</u>

## 38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	192,702	143,319
- у иностранству	46,489	44,062
Остале обавезе из пословања	13	-
	<u>239,204</u>	<u>187,381</u>

## 39. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	<u>997</u>	<u>1,134</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2014. године

## 40. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Унапред обрачунати трошкови	14,307	12,656
Одложени приходи од државних додељивања – локална самоуправа	2,262,756	2,222,258
Одложени приходи за примљене донације из иностранства	162,929	181,996
	<b><u>2,439,992</u></b>	<b><u>2,416,910</u></b>

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2014. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	Донације примљене од страних донатори	Укупно
Донације примљене из буџета		
Станje на почетку године	2,222,258	181,996
Повећање у 2014. години	144,421	-
Смањење по основу утрошеног материјала	-	(412)
Смањење у корист прихода	(103,923)	(18,655)
Станje на крају године	<b><u>2,262,756</u></b>	<b><u>162,929</u></b>
		<b><u>2,425,685</u></b>

## 41. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Дата јемства, гаранције и друга права	<b><u>240,000</u></b>	<b><u>205,000</u></b>

У ванбилансној евиденцији Привредног друштва прокњижена је обавеза по Уговору о јемству између Привредног друштва као јемца и АИК банке АД Ниш као повериоца за обавезе из Уговора о кредиту за друго правно лице.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**42. СУДСКИ СПОРОВИ**

Против Привредног друштва је покренуто 134 судска спора од стране правних и физичких лица по основу накнаде штете у укупном износу од 35,873 хиљаде динара. На основу процене исхода ових спорова руководство Привредног друштва је у финансијским извештајима за 2014. годину извршило резервисање за потенцијалне губитке по овом основу у износу од 15,759 хиљаде динара. За преостале спорне накнаде износу од 20,114 хиљаде динара, руководство Привредног друштва очекује или позитиван исход наведених спорова или неизвесне губитке који би евентуално настали у будућим периодима, те по овом основу није извршено резервисање за потенцијалне губитке у финансијским извештајима за 2014. годину.

Привредно друштво на дан 31. децембра 2014. године води 77 судских спорова у којима се јавља као тужилац чија процењена вредност стране руководства Привредног друштва износи 9,304 хиљаде динара.

**43. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ**

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

**43.1. Тржишни ризик**

У свом пословању Привредно друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

*Девизни ризик*

Привредно друштво је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, осталих дугорочних обавеза и њихових текућих доспећа као и обавеза према добављачима деноминованих у странијој валути. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курсева страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

*Ризик од промене каматних стопа*

Са почецима на дан 31. децембра 2014. године Привредно друштво нема финансијских средстава и финансијских обавеза са варијабилном каматном стопом. Сходно томе, Привредно друштво није изложено ризику од промене каматних стопа.

**43.2. Кредитни ризик**

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Привредном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2014. године

**43. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)****43.3 Ризик ликвидности**

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Привредног друштва. Привредно друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

**44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
ЕУР	120.9583	114.6421	
УСД	99.4641	83.1282	

У Новом Саду

29.06.2015.

Законски заступник