

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA"
MASARIKOVA 17
NOVI SAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", NOVI SAD (u daljem tekstu Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA", NOVI SAD sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za mišljenje

Ovu reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj proceni, od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izveštaja kao celine i pri formiranju našeg mišljenja o njima, ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Pitanje koje je u postupku ove revizije bilo od značaja vezano je za priznavanje i vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme. Ovom pitanju smo posvetili značajnu pažnju zbog velikog obima i prirode ove imovine, te samim tim i rizika koji nose, uključujući tu razmatranje njihovog iskazivanja u finansijskim izveštajima. U postupku revizije ove oblasti sproveli smo revizijske postupke kojima smo ispitali potpunost, postojanje, vrednovanje i obelodanjivanje nekretnina, postrojenja i opreme i to:

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

- Razmotrili smo računovodstvene politike vezano za priznavanje i vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđivanje osnovica za amortizaciju, kao i stopa amortizacije itd.;
- Razmotrili smo specifičnost delatnosti Preduzeća, odnosno pružanja vodovodnih i komunalnih usluga kao usluga od javnog značaja;
- Proverili smo računovodstveno obuhvatanje, priznavanje i vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme;
- Izvršili smo uvid u promene koje su se odigrale na nekretninama, postrojenjima i opremi, kao što su nabavke, otuđenja, rashodi, aktiviranje sredstava u pripremi, amortizacija itd.;
- Izvršili smo uvid u računovodstveno obuhvatanje sredstava i promena na sredstvima, amortizacije, nabavki, rashoda, otuđenja itd.
- Stekli smo razumevanje procesa pribavljanja nekretnina, postrojenja i opreme;
- Proverili smo prvobitno priznavanje sredstava koja su pribavljena iz sredstava Preduzeća, kao i onih koja su pribavljena iz donacija;
- Izvršili smo kontrolu utvrđivanja osnovica za amortizaciju;
- Izvršili smo kontrolu iskazanih stopa amortizacije i njihovu usaglašenost sa korisnim vekom trajanja sredstava;
- Izvršili smo kontrolu obračuna amortizacije u izveštajnom periodu;
- Izvršili smo kontrolu računovodstvenog obuhvatanja troškova amortizacije, a posebnu pažnju smo posvetili sredstvima koja su pribavljena iz donacija;
- Prekontrolisali smo ukidanje donacija u izveštajnom periodu i sučeljavanju ovih prihoda sa rashodima, odnosno troškovima amortizacije sredstava pribavljenih iz donacije;
- Razmotrili smo postojanje aktivnog tržišta (ponude i tražnje) i tržišne vrednosti za imovinu koja čini glavninu imovine Preduzeća;
- Razmotrili smo vrednovanje sredstava po troškovnom pristupu, odnosno prema troškovima zamene;
- Razmotrili smo potpunost obelodanjivanja vezana za nekretnine, postrojenja i opremu;
- Komunicirali smo sa rukovodstvom o pitanjima vezanim za nekretnine, postrojenja i opremu, nabavci sredstava, donacijama za nabavku sredstava itd.;
- Tokom sprovođenja revizije imali smo dužnu profesionalnu pažnju u pogledu priznavanja, vrednovanja i ukidanja odloženih prihoda po osnovu donacija.

JKP Vodovod i kanalizacija Novi Sad zbog prirode svoje delatnosti deo svojih nekretnina, postrojenja i opreme pribavlja iz sopstvenih sredstava, potom iz sredstava donacija Grada Novog Sada, kao i iz sredstava ostalih donatora. Preduzeće ima iskazanu značajnu imovinu u svojim finansijskim izveštajima, tako da je upravo zbog značajnog iznosa, broja i obima promena na ovim sredstvima javlja se određeni rizik vezan za vrednovanje ovih pozicija. Preduzeće se u svojim računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine i određena postojanja i opremu vrednuje po fer (poštenoj) vrednosti, a ponovna procena će se vršiti tako da se obezbedi da vrednost iskazana u bilansu stanja ne odstupa značajno od fer vrednosti na dan bilansa, odnosno kako MRS 16 – Nekretnine, potojenja i oprema najduže na pet godina. Preduzeće je fer vrednost nekretnina, postrojenja i opreme utvrdilo na dan 01.01.2012. godine i na dan sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu nije izvršilo ponovnu procenu. U postupku revizije pitanju fer vrednosti imovine smo posvetili posebnu pažnju i u okviru ovih razmatranja sproveli smo gore navedene postupke.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Preduzeće se bavi javno-komunalnom delatnošću, odnosno pruža usluge od javnog interesa, tako da, po prirodi stvari, ima specifičnu imovinu koja se sastoji od infrastrukturnih objekata (vodovodne i kanalizacione mreže, kolektora, objekata za prečišćavanje vode itd.) koja sama po sebi nije predmet aktivnog prometa. Samim tim ne može se reći da postoji aktivno tržište sa ponudom i potražnjom informisanih zainteresovanih strana koje bi omogućilo da se utvrdi fer vrednost u razumnim okolnostima. Iz navedenih razloga razmotrili smo vrednovanje sredstava po troškovnom principu, odnosno prema troškovima zamene, čime je utvrđeno da vrednosti imovine utvrđene na taj način na dan sastavljanja finansijskih izveštaja ne odstupaju značajno od sadašnje vrednosti imovine iskazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Odloženi prihodi od donacija

Javno komunalno preduzeće Vodovod i kanalizacija Novi Sad zbog prirode svoje delatnosti deo svojih nekretnina, postrojenja i opreme pribavlja iz sopstvenih sredstava, potom iz sredstava donacija Grada Novog Sada, kao i iz sredstava ostalih donatora. S obzirom na to da zbog specifičnosti svoje delatnosti Preduzeće prima značajane donacije za finansiranje različitih projekata od javnog interesa ovom pitanju smo posvetili posebnu pažnju, uključujući tu razmatranje njihovog iskazivanja u finansijskim izveštajima. U postupku revizije ove oblasti sproveli smo revizijske postupke kojima smo ispitali potpunost, vrednovanje i obelodanjivanje odloženih prihoda od donacija i to:

- Razmotrili smo računovodstvene politike Preduzeća za primljene donacije;
- Proverili smo računovodstveno obuhvatanje i priznavanje primljenih donacija;
- Proverili smo prвobитно priznavanje sredstava koja su nabavljena iz donacija;
- Prekontrolisali smo obračunavanje amortizacije sredstava koja su nabavljena iz donacija;
- Izvršili smo kontrolu ukidnja odloženih prihoda od donacija i prenosa na prihode od donacija;
- Prekontrolisali smo ukidanje donacija i prenos na prihode po principu uzročnosti, odnosno sučeljavanja prihoda i rashoda;
- Izvršili smo uvid u računovodstveno obuhvatanje sredstava koja su nabavljena iz primljenih donacija u toku izveštajnog perioda, kao i iz opredeljenog prethodnog perioda;
- Stekli smo razumevanje procesa pribavljanja sredstava iz primljenih donacija;
- Razmotrili smo potpunost obelodanjivanja odloženih prihoda od donacija;
- Komunicirali smo sa rukovodstvom o pribavljanju sredstava iz donacija, kao i iskazivanju i ukidanju odloženih prihoda od donacija;
- Tokom sprovođenja revizije imali smo dužnu profesionalnu pažnju u pogledu priznavanja, vrednovanja i ukidanja odloženih prihoda po osnovu primljenih donacija.

U postupku revizije odloženih prihoda od donacija utvrdili smo da se Preduzeće opredelilo da, saglasno MRS 20 – Državna davanja, kao i usvojenim računovodstvenim politikama, primljene donacije priznaje u nominalnom iznosu u trenutku primanja sredstava. Ukidanje, odnosno prihodovanje, donacija vrši se na sistematičnoj i proporcionalnoj osnovi tokom upotrebnog veka sredstva, u skladu sa načelom uzročnosti sučeljavanje prihoda i rashoda, odnosno u iznosu obračunatih troškova amortizacije sredstava pribavljenih iz donacije. Na osnovu postupaka koje smo sproveli utvrdili smo da se prethodno navedene politike priznavanja i vrednovanja dosledno primenjuju, kao i da su obelodanjivanja adekvatna.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Interne kontrole

Interne kontrole su proces postavljen od strane rukovodstva sa ciljem da se ostvari efektivnost i efikasnost poslovanja, usaglašenost sa zakonima, propisima i ostalom regulativom, da se sprovode politike rukovodstva, omogući očuvanje integriteta sredstava i pouzdanost finansijskog izveštavanja. Postavljanjem internih kontrola omogućava se prevencija nastanka greške ili zloupotrebe u okviru celokupnog poslovanja, pa i finansijskog izveštavanja. Takođe, dobro postavljene interne kontrole omogućavaju blagovremeno i ispravno evidentiranje svih poslovnih događaja čime se postiže potpunost, kvalitet i pouzdanost celokupnog sistema, kao i informacija u njemu, stoga smo pitanju internih kontrola posvetili dužnu pažnju.

U postupku revizije ove oblasti sproveli smo revizijske postupke kojima smo ispitali postojanje i funkcionalisanje internih kontrola za određene poslovne transakcije. Na osnovu prethodno navedenog utvrdili smo da je Preduzeće uspostavilo određene postupke u navedenim ciklusima sa ciljem interne kontrole, ali da ovi postupci nisu formalno postavljeni u obliku procedura. Naime, celovit sistem internih kontrola predviđa uspostavljanje kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti, odnosno procedura, informacija i komunikacije i nadzor. Stoga, interne kontrole koje su uspostavljene u Preduzeću u određenoj meri su svrshodne u tim ciklusima, ali je neophodno uspostaviti celokupan sistem internih kontrola sa svim njegovim segmentima, kao i formalno ih regulisati, kako bi se ostvarili njihovi ciljevi. Pored sistema internih kontrola, potrebno je uspostaviti i internu reviziju, čime će se kroz celovit sistem internih kontrola i interne revizije ostvariti najveća dobrobit za Preduzeće, uključujući to da će se time dodati vrednost samom Preduzeću.

Ova pitanja su diskutovana sa licima zaduženim za upravljanje koja su pokazala razumevanje i spremnost za uspostavljanje sistema internih kontrola koje bi omogućile adekvatno kontrolno okruženje i nadzor nad finansijskim informacijama i integralan informacioni sistem sa adekvatnim internim kontrolama, kao i interne revizije. U tom smislu rukovodstvo je otpočelo aktivnosti uspostavljanja sistema interne kontrole i izrade akata interne revizije i internih kontrola.

Skretanje pažnje

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Preduzeće je u obavezi da sastavi i pred Poreski bilans najkasnije do 29.06.2018. godine, a do dana izdavanja ovog izveštaja Preduzeće nije predalo Poreski bilans.

U finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2017. godine osnovni kapital Preduzeća iskazan je u iznosu od 6.519.291 hiljadu dinara, dok osnovni kapital registrovan u Registru privrednih subjekata iznosi 100 dinara. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama i kapitala registrovanog u Agenciji za privredne registre.

Ne izražavamo rezervu u odnosu na prethodno navedeno pitanje.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje (nastavak)

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi. Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje.

Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomski odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima. Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilazeњe internih kontrola;
- Stičemo razumevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola Preduzeća;
- Procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja;
- Izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva.
- Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Preduzeća da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Vodovod i kanalizacija, Novi Sad

Odgovornost revizora (nastavak)

- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.
- Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.
- Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo u vezi sa svim odnosima i činjenicama koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

U okviru pitanja koja su diskutovana sa licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona koja su od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za navedeni period, i koja su kao takva, Ključna revizijska pitanja. Opisujemo ova pitanja u našem izveštaju, osim ako zakon ili druga regulativa sprečava javno objavljivanje ovakvih pitanja, ili kada, u izuzetno retkim slučajevima, utvrdimo da ovakvo pitanje ne bi trebalo biti opisano u našem izveštaju zbog negativnih posledica koje bi to moglo izazvati i koje su značajnije od javnog interesa objavljivanja ovih pitanja.

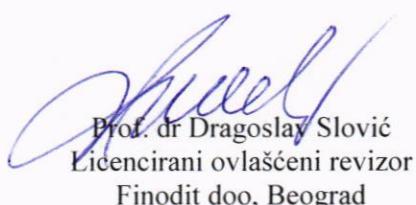
IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, odnosno realizaciji, sastavljenog u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 62/2013). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembra 2017. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonistentne sa priloženim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa informacijama obelodanjenim u Godišnjem izveštaju o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. U vezi sa prethodno navedenim nemamo ništa da izvestimo.

Anađozovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je prof. dr Dragoslav Slović.

U Beogradu, 14.05.2018. godine.




Prof. dr Dragoslav Slović
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd

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 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2016.</u>	Почетно стање <u>01.01.2016.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		11.848.195	12.090.931	11.692.580
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		91.646	107.476	47.554
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	22	91.646	107.476	47.554
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	11.740.292	11.981.234	11.642.758
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		32.522	10.217	10.217
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		9.550.120	9.054.271	8.527.096
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1.950.011	1.407.178	1.227.249
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		190.705	1.503.321	1.798.843
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		16.934	6.247	79.353
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	Напо- мена број	Износ			
				Претходна година			
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2016.</u>	Почетно стање <u>01.01.2016.</u>	
1	2	3	4	5	6	7	8
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	16.257	2.221	2.268	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025					
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених 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		14.080			
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		1.480	1.524	1.571	
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. Остала дугорочна потраживања	0041					
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042					
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1.601.275	1.331.874	1.500.016	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	379.073	375.171	350.761	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		375.393	372.640	345.456	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046					
12	3. Готови производи	0047					
13	4. Роба	0048					
14	5. Стална средства намењена продаји	0049					
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		3.680	2.531	5.305	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	26	870.570	842.085	839.144	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ			
				Претходна година			
				Текућа година	Крајње стање <u>31.12.2016.</u>	Почетно стање <u>01.01.2016.</u>	
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		870.570	842.085	839.144	
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	6.760	6.952	6.540	
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	13.317	28.786	206.357	
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		13.317	28.786	206.357	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	29	303.555	75.688	68.863	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	30	27.990	2.950	23.014	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	31	10	242	5.337	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		13.449.470	13.422.805	13.192.596	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		6.819	16.192	123.092	
	ПАСИВА						
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		8.427.914	8.395.847	8.409.320	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	32.00	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 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.	
1	2	3	4	5	6	7	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413					
330	V. РЕВАЛORIZАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛORIZАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	33	1.819.100	1.832.882	1.833.066	
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	34	89.523	43.674	56.963	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		58.734	41.366	22.107	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		30.789	2.308	34.856	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420					
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421					
350	1. Губитак ранијих година	0422					
351	2. Губитак текуће године	0423					
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		1.683.454	1.779.887	1.594.197	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	35	13.771	13.228	19.330	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426					
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427					
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428					
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		13.771	13.228	13.744	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				5.586	
402 и 409	6. Остале дугорочне резервисања	0431					
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		1.669.683	1.766.659	1.574.867	
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					
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	36	1.669.683	1.766.659	1.574.867	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		202.207	228.613	258.432	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		3.135.895	3.018.458	2.930.647	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	37	71.605	37.313	19.759	
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>31.12.2016.</u>	Почетно стање <u>01.01.2016.</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		71.605	37.313	19.759
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	38	57.665	48.675	50.015
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	39	88.642	164.931	227.011
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 - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		87.540	163.783	225.860
436	6. Добављачи у иностранству	0457		1.102	1.148	1.131
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				20
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	40	55	2.157	2.360
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	41	9	8.561	3
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	42	1.169	2.494	2.610
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	43	2.916.750	2.754.327	2.628.889
	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		13.449.470	13.422.805	13.192.596
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		6.819	16.192	123.092

у Новом Саду
дана 20.04. 2018. године

Законски заступник



длк
р

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08041083

Шифра делатности 3600

ПИБ 100237118

Назив ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Седиште НОВИ САД

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		2.657.273	2.543.150
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	5	2.525.712	2.426.706
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		2.525.712	2.426.706
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	131.125	116.001
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		436	443
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА					
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		2.646.385	2.549.173
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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	190.255	184.600

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	201.468	199.729
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	843.286	902.138
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	225.364	180.170
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		855.985	783.410
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11	1.214	274
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	328.813	298.852
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК $(1001 - 1018) \geq 0$	1030		10.888	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК $(1018 - 1001) \geq 0$	1031		0	6.023
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1033 + 1038 + 1039)$	1032		105.690	26.254
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	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	13	21.098	25.659
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	14	84.592	595
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1041 + 1046 + 1047)$	1040		54.104	27.103
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	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	15	46.841	192
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	16	7.263	26.911
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА $(1040 - 1032)$	1048		51.586	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА $(1040 - 1032)$	1049			849
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	17	11	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	18	26.581	41.552
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	19	8.941	36.205
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	20	38.029	15.260
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)$	1054		6.816	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)$	1055			27.479
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	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		6.816	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			27.479
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	21	23.973	29.787
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		30.789	2.308
	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

Законски заступник

дана 20.04. 20 18 године



М.П. М.С.

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

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. 2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		2001	30.789	2.308
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		2002		
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви		2003		
	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		
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици		2011		
	б) губици		2012		
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 (хеинга) 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) ≥ 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) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		30.789	2.308
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		30.789	2.308
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Новом Саду

дана 20.04. 2018 године



М.П.

Законски заступник

длс
Б

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	08041083	Шифра делатности	3600	ПИБ	100237118
Назив	ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"				
Седиште	НОВИ САД				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала								
		30 АОП	31 Основни капитал	31 АОП	Уписани а неуплаћени капитал	32 АОП	35 Резерве АОП	Губитак АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	34 АОП Нераспо- ређени добитак
1	2	3	4	5	6	7	8			
	<u>Почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>									
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	4073	4091
	б) потражни салдо рачуна	4002	6.519.291	4020		4038		4056	4074	4092 56.963
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>									
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057	4075	4093
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058	4076	4094
	<u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>									
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4005		4023		4041		4059	4077	4095
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4006	6.519.291	4024		4042		4060	4078	4096 56.963
	<u>Промене у претходној 2016. години</u>									
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061	4079	4097 15.813
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	4080	4098 2.524
	<u>Стање на крају претходне године 31.12. 2016.</u>									
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4009		4027		4045		4063	4081	4099
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4010	6.519.291	4028		4046		4064	4082	4100 43.674
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>									
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065	4083	4101
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066	4084	4102
	<u>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2017.</u>									
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4013		4031		4049		4067	4085	4103
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4014	6.519.291	4032		4050		4068	4086	4104 43.674
	<u>Промене у текућој 2017. години</u>									
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069	4087	4105 1.154
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070	4088	4106 47.003
	<u>Стање на крају текуће године 31.12. 2017.</u>									
9	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4017		4035		4053		4071	4089	4107
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4018	6.519.291	4036		4054		4072	4090	4108 89.523

у Новом Саду
дана 20.04 20 18 године

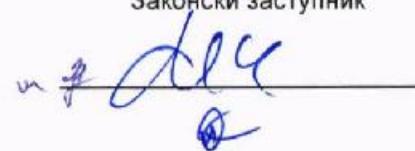
Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330 Ревалори- зационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добротку или губитку придржених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословљања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хецинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХВ расположивих за продају
1	2		9		10		11		12		13		14		15
	<u>Почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>														
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4110	1.833.066	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>														
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220	
	<u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>														
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4114	1.833.066	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
	<u>Промене у претходној 2016 години</u>														
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	184	4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		4170		4188		4206		4224	
	<u>Стање на крају претходне године 31.12. 2016.</u>														
5	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118	1.832.882	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>														
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228	
	<u>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.</u>														
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4122	1.832.882	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
	<u>Промене у текућој 2017 години</u>														
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	13.782	4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4211		4232	
	<u>Стање на крају текуће године 31.12. 2017.</u>														
9	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4126	1.819.100	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	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 $[\sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 1б кол 3 до кол 15})] \geq 0$
1	2		16		17
	<u>Почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>				
1	а) дуговни салдо рачуна	4235	8.409.320	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	<u>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2016.</u>				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1\alpha + 2\alpha - 2\beta \geq 0$)	4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1\beta - 2\alpha + 2\beta \geq 0$)				
	<u>Промене у претходној 2016. години</u>				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	<u>Стање на крају претходне године 31.12. 2016.</u>				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3\alpha + 4\alpha - 4\beta \geq 0$)	4239	8.395.847	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3\beta - 4\alpha + 4\beta \geq 0$)				
	<u>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</u>				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	<u>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2017.</u>				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5\alpha + 6\alpha - 6\beta \geq 0$)	4241	8.395.847	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5\beta - 6\alpha + 6\beta \geq 0$)				
	<u>Промене у текућој 2017. години</u>				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	<u>Стање на крају текуће године 31.12. 2017.</u>				
9	а) дуговни салдо рачуна ($7\alpha + 8\alpha - 8\beta \geq 0$)	4243	8.427.914	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7\beta - 8\alpha + 8\beta \geq 0$)				



Законски заступник

и 

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 ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	3.063.015	2.910.901
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.739.967	2.633.209
2. Примљене камате из пословних активности	3003	15.394	22.626
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	307.654	255.066
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2.116.198	2.092.945
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.091.508	1.074.008
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	843.885	899.279
3. Плаћене камате	3008	1.186	192
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	179.619	119.466
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	946.817	817.956
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	5.548	179.171
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1.388	177.572
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	4.160	1.599
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	688.996	1.132.741
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	688.996	1.132.741
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	683.448	953.570
В. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	47.497	204.152
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029	47.497	204.152
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	82.999	61.713
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	36.190	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	45.655	45.900
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	1.154	15.813
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		142.439
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	35.502	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	3.116.060	3.294.224
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2.888.193	3.287.399
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	227.867	6.825
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	75.688	68.863
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	303.555	75.688

у Новом Саду

дана 20.04. 20 18 године

Законски заступник



ЈКП“ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ

ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. 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 2017. године био је 739 (2016-764).

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузећници у Републици Србији су у обавези да вођење 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, је у обавези 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 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 2017. године

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 материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја 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.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. 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. Прерачунавање износа исказаних у страној валути и износа са уговореном валутном клаузулом

Пословне промене настале у страној 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 страној 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 страној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у страној 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 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Порези и доприноси

(а) 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. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периде, 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 2017. 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 изrade.

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, додградњи 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 политike која у суштини представља почетну примену политike 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 политike, промене рачуноводствених процена и грешке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.6. Амортизација**

Амортизација неприметног имовине, постројења и опреме обрачуна 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:

Стопа амортизације (%)

1. НЕКРЕТНИНЕ

- грађевински објекти	1,3 – 10,0
- водоводна мрежа	2,5 – 8,0
- канализациона мрежа	2,5 – 3,3
- бунари	10,0
- остали грађевински објекти	0,65 – 8,3

2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

- транспортна средства	7,5 – 12,5
- радне машине	10,0 – 20,0
- путничка возила, монеди, бицикли	12,5 – 15,5
- телекомуникационе опреме	7,0 – 10,0
- рачунарска опрема	20,0
- алат	11,0 – 14,3
- остала постројења и опрема	10,0 – 20,0

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

За потребе састављања пореског биланса, неприметног имовине, постројења и опреме 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 коштања 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 залиха 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 2017. 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 купца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купца 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 2017. 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**(а) 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 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије Привредно друштво је у обавези да исплати запосленима отпремнине прилоком одласка у пензију у висини утврђеној Законом о раду.

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

Поред тога, Привредно друштво је такође према одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у обавези да исплати јубиларне награде у износу од једне до две 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 – једна и по просечна зарада; за тридесет година – две просечне зараде; и за четрдесет година за – две 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 кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. 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 презентирање 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 непретнине, 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 обрачунава обезвређење сумњивих потраживања од купца која нису наплаћена у року од годину дана од дана истека рока за наплату у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када се из образложеног предлога службе наплате, на основу искуства у погледу наплате потраживања, бонитета дужника и промене у условима плаћања, утврди да, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост па се за такве не врши обезвређење потраживања.

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 доволjan 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 доволјно 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. Стoga, правичну вредност није могуће поуздано утврдiti 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.

ЈКП“ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“НОВИ САД**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	2,423,554	2,344,577
Приходи од изградње прикључака	64,661	48,237
Приходи од израде пројектне документације	10,203	10,287
Приходи од одржавања мреже и објеката	2,063	2,265
Приходи од услуга канализације (чишћење септичких јама, одгуштење)	12,400	8,314
Остали приходи	<u>12,831</u>	<u>13,026</u>
	<u><u>2,525,712</u></u>	<u><u>2,426,706</u></u>

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

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од државних додељивања Град Н.Сад	112,859	100,528
Приходи од државних додељивања средства Покрајине Војводине	2,816	-
Приходи по основу условљених донација	<u>15,450</u>	<u>15,473</u>
	<u><u>131,125</u></u>	<u><u>116,001</u></u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	90,426	78,288
Трошкови осталог материјала (режијског)	30,037	21,900
Трошкови резервних делова	50,212	69,067
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	<u>19,580</u>	<u>15,345</u>
	<u><u>190,255</u></u>	<u><u>184,600</u></u>

8. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови електричне енергије	151,397	151,796
Трошкови топлотне енергије	9,253	9,168
Трошкови горива и мазива	<u>40,818</u>	<u>38,765</u>
	<u><u>201,468</u></u>	<u><u>199,729</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	624,788	616,164
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	111,839	110,294
Трошкови накнада по уговору о делу	685	602
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременним пословима	29,163	43,322
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1,424	1,424
Остали лични расходи и накнаде		
- накнада трошкова запосленима на службеном путу	1,171	1,261
- накнаде трошкова превоза на рад и са рада	30,540	31,438
- отпремнице	10,010	83,996
- јубиларне награде	5,062	5,711
- солидарна помоћ запосленом	20,774	3,680
- остали лични расходи и накнаде	7,830	4,246
	<u>843,286</u>	<u>902,138</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	12,795	13,436
Трошкови услуга одржавања	150,798	126,993
Трошкови закупнина	11,518	7,771
Трошкови рекламе и пропаганде	5,201	8,583
Трошкови истраживања	5,967	5,355
Трошкови припреме документације за израду приклучака и реконструкције објекта	5,938	8,621
Трошкови изнајмљивања запослених преко агенције	18,730	-
Трошкови осталих услуга	<u>14,417</u>	<u>9,411</u>
	<u>225,364</u>	<u>180,170</u>

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Резервисања за отпремнице запосленима (напомена 34.)	1,214	274
	<u>1,214</u>	<u>274</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	2017.	2016.
Трошкови обједињене наплате са ЈКП“Информатика“ Нови Сад	99,241	101,721	
Трошкови непроизводних услуга	110,012	74,640	
Трошкови репрезентације	271	613	
Трошкови премија осигурања	12,071	10,301	
Трошкови платног промета	2,956	3,265	
Трошкови чланарина	258	138	
Трошкови пореза	13,525	14,011	
Трошкови доприноса	6,827	9,172	
Трошкови разлика зарада по Закону о умањењу зарада у јавном сектору	55,875	55,160	
Остали нематеријални трошкови	<u>27,777</u>	<u>29,831</u>	
	<u>328,813</u>	<u>298,852</u>	

13. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)

	У хиљадама динара	2017.	2016.
Приходи од камата:			
- по потраживањима од купца	16,938	24,061	
- по основу депозита по виђењу	<u>4,160</u>	<u>1,598</u>	
	<u>21,098</u>	<u>25,659</u>	

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

	У хиљадама динара	2017.	2016.
Позитивне курсне разлике			
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	<u>84,592</u>	<u>595</u>	
	<u>84,592</u>	<u>595</u>	

15. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)

	У хиљадама динара	2017.	2016.
- по основу обавеза према добављачима	81	192	
- по основу зајма Град Н.Сад-ЕИБ	45,655		
- по основу неплаћених јавних прихода	<u>1,105</u>		
	<u>46,841</u>	<u>192</u>	

ЈКП“ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

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

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Негативне курсне разлике	18	14
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	7,245	26,897
	7,263	26,911

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

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	11	-
	11	-

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

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Обезвређење вредности потраживања	26,581	41,552
	26,581	41,552

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Вишкови	28	87
Приходи од смањења обавеза према Граду Новом Саду за отплаћени кредит	-	19,759
Приходи од смањења обавеза	415	5,844
Наплаћена отписана потраживања	74	
Приходи по основу рефинансије трошкова	787	1,472
Приходи од накнађених штета од осигурања	3,848	6,029
Остали непоменути приходи	3,789	3,014
	8,941	36,205

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	486	6
Мањкови и расход материјала	585	28
Расходи по основу директних отписа потраживања	268	1,906
Накнада штете по споровима	25,977	10,452
Остали непоменути расходи	<u>10,713</u>	<u>2,868</u>
	<u><u>38,029</u></u>	<u><u>15,260</u></u>

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода	<u>23,973</u>	<u>29,787</u>

21. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеним пореским средствима/обавезама

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Станje на почетку године	228,613	258,432
Смањење одложених пореских обавеза по основу одложених прихода периода	(23,973)	(29,787)
(Смањење)/повећање одложених пореских обавеза по основу ревалоризационих резерви насталих из процене основних средстава	(2,432)	(32)
Остало (заокружење)	(1)	
Станje на крају године	<u>202,207</u>	<u>228,613</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

22. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама динара
	<u>Нематеријална улагања</u>
Набавна вредност	
Стање на почетку године	176,671
Нове набавке	9,808
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	<u> </u>
Стање на крају године	<u>186,479</u>
Исправка вредности	
Стање на почетку године	69,195
Амортизација за 2017. годину	<u>25,638</u>
Стање на крају године	<u>94,833</u>
Садашња вредност:	
- 31. децембра 2017. године	<u>91,646</u>
- 1. јануара 2017. године	<u>107,476</u>

23. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема,	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	11,757,329	2,223,506	1,503,321	6,247	15,490,403
Нове набавке и дати аванси	22,305	158,109	398,790	10,687	589,891
Пренос са основних средстава у припреми	1,107,061	604,345	(1,711,406)	-	-
Отуђивање, расходовање и обрачун аванса	(8)	(21,566)	-	0	(21,574)
Стање на крају године	<u>12,886,687</u>	<u>2,964,394</u>	<u>190,705</u>	<u>16,934</u>	<u>16,058,720</u>
Исправка вредности					
Стање на почетку године	2,692,841	816,328	-	-	3,509,169
Амортизација за 2017. годину	611,212	219,135	-	-	830,347
Отуђивање и расходовање	(8)	(21,080)	-	-	(21,088)
Стање на крају године	<u>3,304,045</u>	<u>1,014,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,318,428</u>
Садашња вредност:					
- 31. децембра 2017. године	<u>9,582,642</u>	<u>1,950,011</u>	<u>163,489</u>	<u>16,934</u>	<u>11,740,292</u>
- 1. јануара 2017. године	<u>9,064,488</u>	<u>1,407,178</u>	<u>1,503,321</u>	<u>6,247</u>	<u>11,981,234</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Учешћа у капиталу осталих правних лица Звезда		
филм, Нови Сад	697	697
Дугорочни пласмани у земљи	14,080	
Остали дугорочни финансијски пласмани		
- потраживања за продате друштвене станове	1,480	1,524
	<u>16,257</u>	<u>2,221</u>

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	209,624	210,873
Резервни делови	157,494	153,093
Алат и инвентар	65,149	66,253
Исправка вредности материјала	(56,874)	(57,579)
	<u>375,393</u>	<u>372,640</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге	3,680	2,531
	<u>379,073</u>	<u>375,171</u>

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купца у земљи	1,819,413	1,800,741
Исправка вредности:		
- потраживања од купца	(948,843)	(958,656)
	<u>870,570</u>	<u>842,085</u>

Промене на исправци вредности потраживања од купца током 2017. године су приказане у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	958,656	927,622
Обезвређење потраживања	25,568	41,393
Приходи од усклађивања вредности потраживања	(11)	(178)
Отпис ненаплаћених потраживања	(35,370)	(10,181)
	<u>948,843</u>	<u>958,656</u>
Стање на крају године		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

Структура потраживања од купаца у земљи

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Купци за воду и канализацију привреда	478,721	469,876
Купци за воду и канализацију обједињена наплата	1,141,743	1,121,774
Купци за воду и канализацију физичка лица	52,287	52,452
Купци за услуге привреда	19,165	38,743
Купци за услуге физичка лица	62,285	45,813
Купци за воду и канализацију спорна потраживања	65,212	72,083
	1,819,413	1,800,741

	Број	Вредност (у хиљ.динара)
Послати ИОС-и	1536	1,551,722
Усаглашени ИОС-и	438	1,365,590
Оспорени ИОС-и	80	34,129
Није враћен одговор	967	146,771
Враћени са поште (неуручени)	48	5,232

Од укупног износа потраживања од купаца на дан 31.10.2017. године купцима за привреду су послати изводи отворених ставки у износу 1,551,722 хиљада динара, од чега није усаглашено 186,132 хиљада динара или 12% наведених потраживања .

Купци за воду и канализацију- обједињена наплата, који се наплаћују преко ЈКП“Информатика“ Нови Сад су усаглашени 100% у износу 1,141,743 хиљаде динара.

Купци за воду и канализацију- привреда, од послатих ИОС-а у вредности од 250,684 хиљада динара, оспорени су ИОС-и у износу 30,354 хиљада динара или 12,1%.

Купци за услуге- од послатих ИОС-а у вредности од 7,293 хиљаде динара, оспорени су ИОС-и у износу од 3,775 хиљада динара или 51,8%.

Највећи износи оспорених потраживања за воду и канализацију од пословних потрошача се односе на следеће купце:

1. Атлетски клуб „Војводина“ Нови Сад	15,188
2. Клинички центар Војводине	4,850
3. Месна заједница Руменка	3,250
4. Феријални савез Нови Сад	1,536
5. Спортски и пословни центар „Војводине“	1,461
6. Инфраструктуре железнице Србије	1,115
7. Кнез Петрол Нови Сад	667
8. Про-Инг ад Нови Сад	447
9. Остали	1,838
10. Укупно оспорени износ	30,354

У складу са законским одредбама Предузеће није било у обавези да врши усаглашавање са физичким лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

27. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за камате	3,897	2,352
Потраживања од запослених	5	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	22	22
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4,485	7,446
Потраживања по основу преузимања дуга	54	5,418
	8,463	15,238
Исправка вредности:		
-потраживања за камату	(1,703)	(690)
-потраживања по основу преузимања дуга	-	(5,364)
-осталих потраживања		(2,232)
	(1,703)	(8,286)
	6,760	6,952

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Краткорочне позајмице осталим правним лицима		
- ЈКП Стан, Нови Сад	7,000	7,000
	7,000	7,000
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године и доспеле обавезе: ЈП“Спортски и пословни центар“Војводина“, Нови Сад	5,416	20,219
Краткорочни зајмови одобрени запосленима	7,901	8,567
Исправка вредности краткорочне позајмице ЈКП Стан, Нови Сад	(7,000)	(7,000)
	13,317	28,786

Краткорочне позајмице осталим правним лицима у износу од 7,000 хиљада динара (31. децембра 2016. године – 7,000 хиљада динара) односе се на бескаматне позајмице одобрене период од 60 до 90 дана.

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 5,416 хиљада динара (31. децембра 2016. године – 20,219 хиљада динара) односе се на бескаматну позајмицу ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад. Дана 27.11.2017.године извршен је репограм укупног остатка дуга у износу од 19,496 хиљаде динара и уговорено је враћање позајмице на 36 једнаких месечних рата. Свака рата је обезбеђена бланко потписаном меницом.

Краткорочни зајмови одобреним запосленима у износу од 7,901 хиљада динара (31. децембра 2016. године – 8,567 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 30 хиљада динара по запосленом на период од 6 месеци.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

29. ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни	303,525	75,651
Девизни рачун	6	7
Остале новчане средства	24	30
	<u>303,555</u>	<u>75,688</u>

30. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Порез на додату вредност:		
- у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	3,126	2,839
- у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	81	111
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	<u>24,783</u>	<u>-</u>
	<u>27,990</u>	<u>2,950</u>

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Разграничен унапред обрачунати трошкови	10	242
	<u>10</u>	<u>242</u>

32. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Структура основног капитала на дан 31. децембра 2017. и 2016. године је дата у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<u>Основни капитал</u>		
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 2017. 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 08. маја 2017. године донео Одлуку број 4.1.-11700/8 којом је одобрена расподела добитка за 2016. годину и то: пренос оснивачу у висини 50% од добити у износу 1,154 хиљада динара у складу са чланом 57. Одлуке о буџету Града Новог Сада и остатак од 1,154 хиљада динара на нераспоређену добит Привредног друштва.

33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Ревалоризационе резерве по основу ефекта процене основних средстава са стањем на дан 1. јануара 2017. године	1,832,882	1,833,066
Смањење ревалоризационих средстава за расходована основна средства	<u>(13,782)</u>	<u>(184)</u>
	<u>1,819,100</u>	<u>1,832,882</u>

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Нераспоређени добитак ранијих година	58,734	41,366
Нераспоређени добитак текуће године	<u>30,789</u>	<u>2,308</u>
	<u>89,523</u>	<u>43,674</u>

34 а. РАСПОРЕД НЕРАСПОРЕЂЕНОГ ДОБИТКА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Стање 01.01.	43,674	56,963
Пренос дела добити оснивачу	<u>(1,154)</u>	<u>(15,813)</u>
Нераспоређени добитак по основу реализованих ревалоризационих резерви	<u>16,214</u>	<u>216</u>
Нераспоређени добитак текуће године	<u>30,789</u>	<u>2,308</u>
	<u>89,523</u>	<u>43,674</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13,771	13,228
	<u>13,771</u>	<u>13,228</u>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. и 2016. године биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Стање на почетку године	13,228	19,330
Додатна резервисања извршена у току периода за накнаде и друге бенифиције запослених (напомена 11.)	1,214	274
Искоришћени износи отпремнина у току периода	(671)	(790)
Искоришћени износи за спорове у току периода	<u>-</u>	<u>(5,586)</u>
	<u>13,771</u>	<u>13,228</u>

36. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе према Граду Новом Саду	1,741,288	1,803,972
	<u>1,741,288</u>	<u>1,803,972</u>
Текуће доспеће (напомена 37.):		
- обавеза према Граду Новом Саду	(71,605)	(37,313)
	<u>1,669,683</u>	<u>1,766,659</u>

Обавезе према Граду Новом Саду исказане на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1,741,288 хиљада динара (ЕУР 14,697,800.19) (укупљујући текућа доспећа), 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 1 од 1.јуна 2011. године. Средства се повлаче у траншама, у сврху реализације Пројекта градског водовода-Србија до 2015. године, а отплата главнице је почела 2017. године . Обавеза за текуће доспеће- две рате за 2018. годину износи 71,605 хиљада динара (ЕУР 604,399.62) .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
- обавеза према Граду Новом Саду (напомена 36.)	71,605	37,313
	<u>71,605</u>	<u>37,313</u>

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Примљени аванси, депозити и кауције	57,665	48,675
	<u>57,665</u>	<u>48,675</u>

За примљене авансе од пословних потрошача у износу 41,315 хиљада динара са ПДВ-ом послати су изводи отворених ставки и структура усаглашавања је следећа:

	Број	Вредност (у хиљ.динара)
Послати ИОС-и	140	32,108
Усагласени ИОС-и	32	12,245
Оспорени ИОС-и	5	464
Није враћен одговор	103	19,078
Враћени са поште (неуручени)	2	321

Од укупно послатих ИОС-а за примљене авансе у износу 32,108 хиљада динара, није усаглашено 19,863 хиљаде динара односно 61,86%.

У складу са законским одредбама Предузеће није било у обавези да врши усаглашавање за примљене авансе од физичких лица.

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	87,540	163,783
- у иностранству	1,102	1,148
	<u>88,642</u>	<u>164,931</u>

За обавезе према добављачима у земљи примљени су изводи отворених ставки са различитим датумима од 30.09.2017. до 31.12.2017. године у износу 77,837 хиљада динара од чега је оспорено 773 хиљаде динара или 1% укупних обавеза према добављачима.

ЈКП“ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“НОВИ САД**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2017. године

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе према физичким лицима по уговорима	55	2,157
	55	2,157

41. ОБАВЕЗЕ ПО ПОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавеза за порез на додату вредност:		
- по издатим фактурама по посебној стопи		11
- по основу сопствене потрошње	9	88
- по основу разлике обрачунатог и претходног ПДВ		8,462
	9	8,561

42. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1,169	2,494
	1,169	2,494

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Унапред обрачунати трошкови	14,982	19,329
Одложени приходи од државних додељивања – локална самоуправа	2,786,261	2,603,869
Одложени приходи за примљене донације из иностранства	115,507	131,129
	2,916,750	2,754,327

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2017. године биле су следеће:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

	У хиљадама динара
	Донације примљене од страних донатори
	Укупно
Стање на почетку године	2,603,869
Повећање у 2017. години	295,251
Смањење по основу утрошеног материјала	-
Смањење у корист прихода	(112,859)
	(128,309)
Стање на крају године	2,786,261
	115,507
	2,901,768

Повећање пасивних временских разграничења у износу 295,251 хиљада динара односи се на пренос капиталних субвенција из Буџета Града Новог Сада за изградњу објекта водовода и канализације. Примљена средства су одложени приход до момента завшетка објекта који је финансиран тим средствима. Део пасивних временских разграничења у висини обрачунате амортизације завршених објеката финансијираних из Буџета Града и страних донатора се смањује у корист прихода укупно за 2017. годину у износу 128,309 хиљада динара (напомена 6.).

44. СУДСКИ СПРОВОРИ

Против Привредног друштва је покренуто 129 судских спорова од стране правних и физичких лица по основу накнаде штете у укупном износу од 30,356 хиљада динара. Руководство Привредног друштва очекује 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 2017. годину.

Привредно друштво на дан 31. децембра 2017. године води 48 судских спорова у којима се јавља као тужилац чија процењена вредност стране руководства Привредног друштва износи 34,311 хиљаде динара.

45. 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.

45.1. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. године

Ризик од промене каматних стопа

Са стањем на дан 31. децембра 2017. године Привредно друштво нема финансијских средстава и финансијских обавеза са варијабилном каматном стопом. Сходно томе, Привредно друштво није изложено ризику од промене каматних стопа.

45.2. 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 обезвршење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца.

45. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)**45.3 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.

46. 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.

47. 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 2017.	31. децембар 2016.
ЕУР	118.4727	123.4723
УСД	99.1155	117.1353

У Новом Саду

20.04.2018.

Законски заступник