

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ,	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	24	380745	430691
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	24	372288	420399
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	24	372288	420399
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	8457	10292
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		360778	356319
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			68
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	25	45327	46981
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		38999	40723
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	129833	125549
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	49273	49431
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	28	48859	44860
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	29	2452	3611
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	30	46035	45232
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		19967	74372
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	31	21877	8351
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	31	20154	7908
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	31	1723	443
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	32	23258	15276
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	32	2173	2005
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	32	2173	2005
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	32	16694	11730
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	32	4391	1541
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1381	6925
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	33	37700	95253
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	34	36536	39898
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	35	12932	8929
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	36	4490	3163
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
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			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	36	4490	3163
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	36	138	1305
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		164	287
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		4516	2145
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20 _____ године  М.П. Законски заступник 					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1341212	947441	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	5	2965	605	0
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	5	2965	605	
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	6.2	1243068	844644	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6.2	185025	6463	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6.2	900422	720616	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6.2	136588	97088	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	6.2	2103	411	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6.2	11524	10792	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6.2	7406	9274	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7	95179	102192	0
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	7	10	10	
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	7	95169	102182	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1021	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		239403	245019	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	8	59058	67099	0
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0045	8	56965	63113	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	8	2093	3986	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	9	66403	99954	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	9	66403	99954	
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	10	1951	1921	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	2829	5054	
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	12	60500	41594	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	12	60500	41594	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	44473	27956	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	763		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	15	3426	1441	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1580615	1193481	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	16	215918		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		998800	574341	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16.1	549503	538877	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		546821	536195	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2682	2682	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	16.1	410917		
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	16.1	38380	35464	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		33864	33319	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4516	2145	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		215739	268315	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		11539	10413	0
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		11539	10413	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	17	204200	257902	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	17	74907	102166	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	17	129293	155736	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		366076	350825	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	46093	25074	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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	17	46093	25074	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	81	279	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	28038	22400	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	19	28038	22400	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	9675	9910	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460			2397	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	20	844	1197	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	281345	289568	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1580615	1193481	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	16			

у _____

дана _____ 20__ године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Водоканал
215918

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

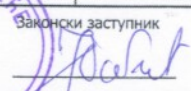
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4516	2145
	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, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	16.1	410917	
	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 придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	16.1	410917	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022	16.1	410917	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		415433	2145
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П. _____

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	538877	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	538877	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	538877	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	538877	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	10626	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	549503	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	40908
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	7589
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	33319
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2145
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35464
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35464

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1600
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	4516
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	38380

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	822	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	411739	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	410917	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	579785	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	7589	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	572196	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	2145	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	574341	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	574341	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	424459	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	998800	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године							
				М.П.	Законски заступник 		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	468264	471077
1. Продаја и примљени аванси	3002	459983	448267
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	7891
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8281	14919
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	381632	431761
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	193576	257691
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	138690	115674
3. Плаћене камате	3008	16689	11730
4. Порез на добитак	3009	1620	1123
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	31057	45543
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	86632	39316
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	15521	2010
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	9748	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	5773	2010
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	48603	137919
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28603	34643
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	20000	103276
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	33082	135909

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	102166
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		102166
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	37033	25113
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	37033	25113
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		77053
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	37033	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	483785	575253
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	467268	594793
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	16517	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		19540
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	27956	47496
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		27956

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П. 

Законски заступник


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

JKP VODOKANAL
BELOG GOLUBA 5
SOMBOR**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA*****Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća “Vodokanal” Sombor*****Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u pasusu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj JKP VODOKANAL SOMBOR na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP VODOKANAL SOMBOR (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. 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 napomene uz finansijske izveštaje.

Osnove za mišljenje sa rezervom

U finansijskim izveštajima Preduzeća na dan 31.12.2016. godine potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u ukupnom iznosu od 274.132 hiljade dinara, sa pripadajućom ispravkom vrednosti od 207.729 hiljada dinara, tako da neto iznos potraživanja iznosi 66.403 hiljade dinara i u celosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji. U postupku obavljanja revizije, utvrdili smo da Preduzeće evidentira potraživanja od kupaca u zemlji raščlanjeno po kategorijama, od čega se značajan deo neto vrednosti potraživanja odnosi na kupce fizička lica. U postupku revizije izvršili smo kontrolu konfirmiranosti i naplativosti, analizu starosne strukture potraživanja, pri čemu smo utvrdili nizak stepen naplativosti i nedovoljnu konfirmiranost potraživanja od određenih kupaca Preduzeća, gde se za značajan broj kupaca u svakom obračunskom periodu vrši otpis potraživanja u skladu sa računovodstvenim politikama, što opterećuje sposobnost Društva da održi likvidnost i finansijsku uspešnost poslovanja u dugom roku. Usled navedenog, smatramo da bi Preduzeće trebalo da sprovede dodatna obezvređenja pojedinačnih potraživanja kako bi ih svelo na realni nivo naplate u budućem periodu, kao i da preduzme aktivnosti u cilju definisanja politika prodaje koje bi svele kontinuirane otpise potraživanja na prihvatljiv nivo.

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izveštaju u delu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo od Preduzeća 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 sa rezervom.

Značajna neizvesnost po pitanju nastavka poslovanja u skladu sa načelom stalnosti

Obzirom da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, u tom smislu ističemo sledeće informacije koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije, a koji ne sadrže potencijalne korekcije koje mogu proizaći iz ovog izveštaja:

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Vodokanal" Sombor

Značajna neizvesnost po pitanju nastavka poslovanja u skladu sa načelom stalnosti - nastavak

Preduzeće je u finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2016. godine iskazuje obrtnu imovinu u iznosu 239.403 hiljade dinara dok su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 373.264 hiljade dinara i za 133.861 hiljadu dinara su veće od obrtne imovine, tako da je u tom iznosu iskazan negativan neto obrtni fond, u kojem se stalna imovina finansira iz kratkoročnih izvora.

Pored toga, Preduzeće ima značajna potraživanja i obaveze po osnovu finansijskih odnosa sa drugim pravnim licem istog osnivača koje je u nepovoljnom finansijskom položaju. Po ovom osnovu, formirana su potraživanja u ukupnom iznosu od 119.700 hiljada dinara sa pripadajućom ispravkom vrednosti od 24.531 hiljada dinara koja je izvršena u skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća. Navedena potraživanja se usled navedenih okolnosti usporeno i otežano naplaćuju. Navedeno se, u neto iznosu od 95.169 hiljada dinara, odnosi u celosti na dugoročne plasmane u zemlji sa pripadajućom kamatom, dok su potraživanja po osnovu datih jemstava i pozajmica u celosti otpisana.

Takođe, kao što je navedeno u paragrafu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, Preduzeće ima kontinuirane teškoće u realizaciji svojih potraživanja od jednog dela kupaca, čiji se značajan deo sukcesivno otpisuje.

Imajući u vidu prethodno navedene činjenice smatramo da bi Preduzeće moralo da pribavi dodatna neto obrtna sredstva kroz dugoročne ili sopstvene izvore finansiranja, odnosno da definiše politike prodaje i odobravanja plasmana koji se otežano naplaćuju, kako bi moglo da servisira dospele obaveze u budućnosti i izbegne dodatne troškove i time moglo da nastavi svoje poslovanje u skladu sa očuvanjem načela stalnosti.

Skretanje pažnje

U toku obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nema formalno postavljen sistem internih kontrola kao ni sistem finansijskog upravljanja i kontrole sa svim njegovim elementima u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015 i 99/2016) i Zakonom o Javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016), koji treba da obezbede pouzdanost funkcionisanja sistema i svih informacija koje cirkulišu u njemu.

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 sprovedu politike rukovodstva, omogućući 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, kao i blagovremenost u evidencijama poslovnih događaja. Takođe, utvrdili smo u postupku revizije da pojedinačni elementi računovodstvenog sistema za unos i obradu podataka nisu međusobno povezani i obezbeđeni automatskim kontrolama. Stoga, smatramo da je neophodno da se u računarskom i računovodstvenom sistemu Preduzeća uvedu interne kontrole koje bi omogućile pouzdane i kvalitetne finansijske informacije i integralan računovodstveni sistem sa adekvatnim automatskim kontrolama.

Preduzeće je u obavezi da sastavi i preda Poreski bilans i Poresku prijavu poreza na dobit najkasnije do 29.06.2017. godine. Do momenta izdavanja ovog izveštaja Preduzeće nam je prezentovalo nacrt ovih dokumenta, ali ih nije predalo nadležnoj Poreskoj upravi iz razloga što će poreski bilans biti predat uz konačne finansijske izveštaje, tako da nismo u mogućnosti da se izjasnimo o potencijalnoj promeni poreskih obaveza do kojih može doći po sastavljanju konačnog Poreskog bilansa.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Vodokanal" Sombor

Skretanje pažnje - nastavak

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu Preduzeće nije izvršilo obračun odloženih poreza u skladu sa MRS 12 – Porezi na dobitak.

Kapital Preduzeća iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima za 2016. godinu nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je obelodanjen u Agenciji za privredne registre Republike Srbije.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja

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.

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 za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja

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 ekonomske 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 zaobilazanje 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču Javnog komunalnog preduzeća "Vodokanal" Sombor

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih izveštaja - nastavak

- 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.
- 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 sve odnose i činjenice 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 skladu sa Međunarodnim standardima revizije, 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.

Partner angažmana u reviziji čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Marko Brkić.

U Beogradu, 26.06.2017.



Marko Brkić
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Imotska 1, Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1341212	947441	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		2965	605	0
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		2965	605	
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		1243068	844644	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	N 6.1	185025	6463	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		900422	720616	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		136588	97088	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		2103	411	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		11524	10792	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		7406	9274	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		95179	102192	0
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		10	10	
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		95169	102182	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042			1021	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		239403	245019	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		59058	67099	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		56965	63113	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање _____ 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2093	3986	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		66403	99954	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		66403	99954	
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		1951	1921	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		2829	5054	
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		60500	41594	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		60500	41594	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		44473	27956	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		763		
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		3426	1441	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1580615	1193481	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		215918		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		998800	574341	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		549503	538877	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		546821	536195	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		2682	2682	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	N 16.1	410917		
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		38390	35464	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		33864	33319	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4516	2145	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		215739	268315	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		11539	10413	0
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		11539	10413	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		204200	257902	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		74907	102166	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		129293	155736	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		366076	350825	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		46093	25074	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		46093	25074	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		81	279	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		28038	22400	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		28038	22400	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		9675	9910	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460			2397	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		844	1197	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		281345	289568	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1580615	1193481	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		215918		

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. _____

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		380745	430691
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		372288	420399
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		372288	420399
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		8457	10292
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		360778	356319
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			68
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		45327	46981
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		38999	40723
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		129833	125549
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		49273	49431
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		48859	44860
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2452	3611
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		46035	45232
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		19967	74372
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		21877	8351
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		20154	7908
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		1723	443
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		23258	15276
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		2173	2005
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		2173	2005
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		16694	11730
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		4391	1541
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1381	6925
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	N	37700	95253
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		36536	39898
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		12932	8929
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4490	3163
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
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			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4490	3163
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		138	1305
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		164	287
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		4516	2145
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20 _____ године					
			М.П.	Законски заступник 	

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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		4516	2145
	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, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	N 16.1	410917	
	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 придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		410917	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		410917	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		415433	2145
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П. _____

Законски заступник _____


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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	538877	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	538877	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	538877	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	538877	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	10626	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	549503	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	40908
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	7589
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	33319
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	2145
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35464
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4085		4104	35464

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	1600
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	4516
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	38380

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	11
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	822	4141	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	411739	4142	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	410917	4144	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13	14
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4180		4198		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	579785	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	7589	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	572196	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	2145	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	574341	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	574341	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	424459	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	998800	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П.  Законски заступник 							

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOKANAL SOMBOR

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	468264	471077
1. Продаја и примљени аванси	3002	459983	448267
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	7891
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8281	14919
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	381632	431761
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	193576	257691
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	138690	115674
3. Плаћене камате	3008	16689	11730
4. Порез на добитак	3009	1620	1123
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	31057	45543
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	86632	39316
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	15521	2010
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	9748	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	5773	2010
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	48603	137919
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28603	34643
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	20000	103276
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	33082	135909

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	102166
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		102166
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	37033	25113
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	37033	25113
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		77053
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	37033	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	483785	575253
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	467268	594793
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	16517	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		19540
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	27956	47496
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		27956
у _____			
дана _____ 20 _____ године	М.П.		Законски заступник _____

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



ЈКП „ВОДОКАНАЛ“ СОМБОР

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Сомбор, Белог голуба бр. 5
Матични број: 08046751
ПИБ: 100016155

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Предузеће ЈКП „Водоканал“ Сомбор из Сомбора (даље: Предузеће) је основано 17.01.1961. године на основу Решења Скупштине општине Сомбор, бр. 03-331/1 као установа са задатком да се бави изградњом и одржавањем јавног водовода и канализације у граду Сомбору. Од 01.01.1971. године Установа наставља рад као Комунално предузеће „Водоканал“ Сомбор. Овај статус има до 06.12.1978. године, а од тада па до усклађивања пословања са Законом о предузећима наставља рад као Комунално радна организација „Водоканал“ Сомбор.

Од 01.01.1999. године организација послује као јавно предузеће, под називом Јавно комунално предузеће „Водоканал“ са потпуном одговорношћу, Сомбор.

Од 06.11.2001. године радна организација послује као Јавно комунално предузеће „Водоканал“ Сомбор.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Сомбор са 100% учешћа у капиталу. Основна делатност је производња и дистрибуција питке воде, као и одвођење и пречишћавање отпадних вода.

Предузеће је такође регистровано за обављање споредне делатности, а то су изградња водоводних и канализационих прикључака, као и водоводне и канализационе мреже.

Матични број Предузећа је 08046751, а Порески идентификациони број 100016151. Седиште Предузећа је у Сомбору, улица Белог голуба бр.5.

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године имало 102 запослена, а 31. децембра 2015. године 101 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 27.06.2017.

Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013). и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину примењује:

Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународне рачуноводствене стандарде (даље: МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (даље: МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 35/2015), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних

рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2015 и 144/2015). Овим правилником дефинисани су обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- Губитак изнад висине капитала приказује се као ставка пасиве, која по дефиницији МСФИ нема карактер обавеза.
- Ванбилансна средства и обавезе су приказани на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

С обзиром на то да Предузеће нема горе наведене ставке у својим финансијским извештајима приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомена које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Предузећа, као и просуђивање већег степена или веће сложености у областима које имају материјални значај за финансијске извештаје.

2.2. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном од стране Народне банке Србије, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном од стране Народне банке Србије, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

2.3. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Надзорни одбор Предузећа је 28.12.2016. године усвојио Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама, који се примењују за пословну 2016. годину и на даље. Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Корисни век нематеријалних улагања је процењен као одређен.

Нематеријална улагања са одређеним корисним веком употребе се амортизују у току корисног века трајања и тестирају се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријално улагање може да буде обезвређено.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата,

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),

Накнадни трошак који не задовољава претходно наведене услове исказује се као трошак пословања у периоду у ком је настао.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која испуњавају следеће услове:

а) служе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе;

б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

ц) чија је набавна вредност већа од просечне бруто зараде у месецу активирања.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују се по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Фер вредност непокретности, постројења и опреме јесте њихова тржишна вредност, то јест износ за који средство може да се размени на тржишту између познатих страна које су обавештене о тржишним приликама, и која одражава актуелно стање на тржишту.

Учесталост ревалоризације непокретности, постројења и опреме зависи од промена фер вредности на тржишту, при чему руководство Предузећа на крају сваке године процењује да ли је дошло до значајне промене фер вредности. Уколико се процени да су промене фер вредности на тржишту значајне, руководство Предузећа предлаже да се изврши поновна процена фер вредности непокретности, постројења и опреме.

Процену фер вредности могу извршити и стручна лица из Предузећа или екстерни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

3.3. Амортизација

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	1,8 до 10 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	7 до 20 %
Транспортна средства	12 до 20 %
Рачунарска опрема	20 %
Намештај	10 до 12,5%
Остала опрема	4 до 20 %

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. дана наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

Софтвери	20 %
----------	------

3.4. Финансијски инструменти

Финансијска средства се признају и одмеравају у складу са МРС 39- Финансијски инструмент: признавање и одмеравање. Њихово обелодањивање и презентација у финансијским извештајима врши се у складу са МРС 32 - Финансијски инструменти: обелодањивање и презентација

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Зајмови и краткорочна потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата:

- Потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате дугорочне позајмице правним лицима и запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансисјких расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Исправка вредности зајмова и потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Ризик наплате потраживања процењује директор Предузећа сагласно условима пословања.

Комисија за попис обавеза и потраживања на крају године доноси Предлог индиректног отписа потраживања и зајмова на терет расхода у сагласности са директоровом проценом.

Процена ризика наплате за индиректан отпис потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и заснива се на следећим критеријумима:

- Да је од рока за наплату потраживања из дужничко поверилачких односа протекло најмање 60 дана;
- Да је покренут стечај дужника;
- Да износ за индиректан отпис потраживања по потрошачу није испод лимита који одреди Комисија за попис потраживања и обавеза ;
- Остало по налазу комисије.

Директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, уколико је ненаплативост извесна и документована и то на основу:

- Судске одлуке;
- Ликвидације или стечаја;
- Вансудског или судског поравнања;
- На основу одлуке надзорног одбора.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања од запослених доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи или приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем

3.6. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, горива мазива, гума, ситног инвентара, ХТЗ опреме и остали материјал се исказују у складу са МРС 2 - Залихе .

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредност која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана стопа утврђује се после сваког новог улаза материјала.

3.7. Готовина и готовински еквиваленти

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7- Извештај о токовима готовине Предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.8. Резервисања

Резервисања се обрачунавају у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Износ резервисања за отпремнине и јубиларне награде се утврђује проценом стручних служби у Предузећу или проценом независног актуара.

3.9. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде.

(ц) Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2016. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.10. Порези и доприноси

(а) Порез на добит

Текући порез:

Према МРС 12- Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порез :

Одложена пореска средства и обавезе нису утврђена и исказана у финансијским извештајима.

(б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

3.11. Признавање прихода

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје производа и робе

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- Предузеће је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Предузеће и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у Предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;

*ЈКП „Водоканал“ Сомбор – Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
Сви износи су изражени у хиљадама РСД осим у деловима где је другачије назначено*

- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

3.12. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузеће је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промене цена, и ризик од промена курсева страних валута), кредитни ризик, ризик ликвидности и ризик токова готовине. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља Финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Финансијска служба Предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама Предузећа.

(а) Тржишни ризик

Ризик од промене курсева страних валута:

Предузеће послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама.

Ризик од промене цена:

Предузеће је изложено и ризику промена цена испоручиоца робе и услуга.

Готовински ток и ризик од промене фер вредности каматне стопе

Будући да Предузеће нема значајну каматоносну имовину, приход и новчани токови у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик од промена фер вредности каматне стопе проистиче из дугорочних кредита. Кредити дати по променљивим каматним стопама излажу Предузеће каматном ризику новчаног тока. Кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Предузеће ризику промене фер вредности кредитних стопа.

(б) Кредитни ризик

Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика. Предузеће има утврђена правила како би обезбедило да се продаја производа и услуга обавља готовински и купцима који имају одговарајућу кредитну историју. Учесници у трансакцији и готовинске трансакције су ограничени на финансијске институције високог кредитног рејтинга.

Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је на нивоу Предузећа. Кредитни ризик настаје: код готовине и готовинских еквивалената, дериватних финансијских инструмената и депозита у банкама и финансијским институцијама; из изложености ризику у продаји производа и услуга, укључујући ненаплаћена потраживања и преузете обавезе.

(ц) Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности којима се тргује, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања Предузећа, Финансијска служба тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђених кредитних линија.

4.2 Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би оснивачу, власнику обезбедило повраћај (профит), а осталим интересним странама повољности и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће, прати капитал на основу коефицијента задужености (геаринг ратио). Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Са 01.01.2016. извршена је процена процена имовине и капитала од стране овлашћене проценитељске институције.

Стање нематеријалне имовине није се променило у односу на књиговодствено стање након процене.

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Укупно
Стање на дан 01.01.2015. године	0	2,852	0	0	2,852
Набавке	0	0	0	0	0
Активирања	0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2015. године	0	2.852	0	0	2.852
Набавке	0	2.857	0	0	2.857
Активирања	0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	0	0	0
Стање на дан 31. 12.2016. године	0	5.709	0	0	5.709
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 01. 01. 2015. године	0	1.677	0	0	1.677
Амортизација	0	570	0	0	570
Отуђења и расходања	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12. 2015. године	0	2.247	0	0	2.247
Амортизација	0	496	0	0	496
Отуђења и расходања	0	0	0	0	0
Стање на дан 31. 12.2016. године	0	2.743	0	0	2.743
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
- 31. 12.2015. године	0	605	0	0	605
- 31. 12.2016. године	0	2.966	0	0	2.966

6. ЗЕМЉИШТЕ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

По процени имовине и капитала од стране овлашћене проценитељске институције најзначајније корекције књиговодствене вредности су биле на земљишту, некретнинама, постројењима и опреми и осталим постројењима и опреми.

6.1 Преглед вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме, као и осталих постројења и опреме пре и после процене имовине и капитала

Група 2 - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		Књигов. вредност	Корекција	Процењена вредност
1	Земљиште			
	- Државна својина са правом коришћења	6.463	178.562	185.025
2	Грађевински објекти	262.885	124.630	387.515
	-власништво града - води се у пословним књигама	77.717	83.926	161.643
	-власништво ЈКП "Водоканал" Сомбор	185.168	40.704	225.872
2.1	Мреже	457.731	71.500	529.231
3	Постројења и опрема	97.088	29.504	126.592
4	Остале некретнине постројења и опрема	411	711	1.122
5	Некретнине постројења и опрема у припреми	10.792	0	10.792
6	Аванси за некретнине постројења и опрема у припреми	9.274	0	9.274
Укупно:		844.644	404.907	1.249.551

Процена имовине и капитала са 01.01.2016. године усвојена је од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.

Аналитички су прокњижене корекције вредности и Акт о процени упућен је оснивачу, граду Сомбору на усвајање.

6.2 Преглед земљишта, некретнина, постројења и опрема, осталих некретнина и аванса за њих на дан 31.12.2016.

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Алат и инвентар	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
Стање на дан 01. 01. 2015. године	6.463	819.979	225.773	3.839	0	485.520	2.870	1.544.444
Набавке	0	477.193	34.643	0	0	4.916	16.553	533.305
Пренос са/на	0	0			0	479.645	10.149	489.794
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходовања	0	0	5.085	280	0	0	0	5.365
Стање на дан 31.12.2015. године	6.463	1.297.172	255.331	3.559	0	10.791	9.274	1.582.590
Повећање или смењење по процени капитала	178.562	31.906	-12.522	-178		0	0	197.768
Набавке	0	17.917	28.603	1.435		8.024	138	56.117
Пренос са/на	0	0	0	0			2.006	2.006
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0		7.291	0	7.291
Отуђења и расходовања	0	4.273	5.830	0			0	10.103
Стање на дан 31. 12. 2016. године	185.025	1.342.722	265.582	4.816	0	11.524	7.406	1.817.075

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Алат и инвентар	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
Стање на дан 01.01. 2015. године	0	551.202	144.361	3.226	0	0	0	698.789
Амортизација (Напомена...)	0	25.353	18.814	122	0	0	0	44.289
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0	0	0	0	0	0	0	0
Отуђења и расходања	0	0	4.852	280	0	0	0	5.132
Стање на дан 31. 12. 2015. године	0	576.555	158.323	3.068	0	0	0	737.946
Повећање или смањење по процени капитала		-164.223	-42.106	-809				-207.138
Амортизација (Напомена...)	0	31.039	16.870	454				48.363
Пренос на сталну имовину намењену продаји	0							0
Отуђења и расходања	0	1.071	4.093					5.164
Стање на дан 31. 12. 2016. године	0	442.300	128.994	2.713	0	0	0	574.007

НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Алат и инвентар	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
Стање 31.12.2015.	6.463	720.617	97.008	491	0	10.791	9.274	844.644
Стање 31.12.2016.	185.025	900.422	136.588	2.103	0	11.524	7.406	1.243.068

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Опис:	31.12.2016.	31.12.2015.
Учешће у капит. др. правних лица	10	10
Дугорочни пласмани у земљи	95.169	102.182
Укупно за годину	95.179	102.192

Дугорочни пласман је дата дугорочна позајмица позајмица ЈКП „Енергани“ Сомбор по Уговору бр. 02-54/2-2016 дана 30.12.2015. у износу од 840.000,00€. Позајмица је дата на период од 5 година, са грејс периодом од 6 месеци. Номинална каматна стопа је 5,75% и обрачунава се пропорционалном методом

8. ЗАЛИХЕ

	2016.	2015.
Материјал	56.965	35.825
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.093	3.986
Стање на дан 31. децембра	59.058	67.099

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2016. године извршен је од стране именоване комисије у саставу: Васић Душко, председник, Коњовић Горан, члан, Фридрих Игор, члан, Шешевић Властимир, заменик члана.

Извештај о попису усвојен је дана 27.02.2016. године и све корекције стања за неслагања утврђена по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2016.	2015.
Потраживања од купаца	274.132	309.967
Исправка вредности	-207.729	-210.013
Стање на дан 31. децембра	66.403	99.954

10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2016.	2015.
Остала потраживања из специфичних послова - КФВ	1.951	1.921

Остала потраживања представљају средства која су уплаћена од стране КФВ банке у диспозитивни фонд, а нису повучена.

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
Потраживања за камату и дивиденде	85	93
Потраживања од запослених	1.282	450
Потраживања од државних органа и организација	118	118
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1.229	0
Потраживања по основу датих јемстава	10.188	10.188
Исправка вредн. по основу датих јемстава	-10.188	-6.094
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	115	299
Стање на дан 31. децембра	2.829	5.054

Напомене:

Потраживања од запослених односе се на краткорочну позајмицу .

Потраживање по основу јемства односи се на јемство по Уговору о јемству бр.105850458002656987/1 од 04.11.2013. године са АИК банком, а по Уговору кредиту ЈКП „Енергане“ Сомбор, бр. 105850458002656987 код АИК банке у вредности од 44.500.000,00 динара.

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016.	2015.
Краткорочни финансијски пласмани	60.500	40.500
Краткорочни финансијски пласмани - позајмице	14.594	14.594
Исправка вредности - позајмице	-14.594	-13.500
Стање на дан 31. децембра	60.500	41.594

Краткорочне финансијске пласмане сачињавају орочени депозити у банкама.
Краткорочне финансијске пласмане – позајмице за 2016. чини позајмица ЈКП “Енергани” у износу од 14.344 и Развојној Агенцији Града Сомбора, у износу од 250 (у хиљадама РСД).

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	43.235	26.742
Чекови	5	0
Девизни рачун	1.233.	1.214.
Стање на дан 31. децембра	44.473	27.956

14. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕНИ ПДВ

	2016.	2015.
Потраживања за више плаћени ПДВ	763	0

15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Унапред плаћене премије осигурања	1.470	765
Унапред плаћени трошк.рекламе	0	5
Унапред плаћени трошк. чланарине	0	11
Одложена пореска средства по основу обрачуна отпремнина и јубиларних награда	1.185	1.021
Остала активна временска разграничења	114	81
Разграничени ПДВ у примљ. фактурама	657	579
Стање на дан 31. децембра	3.426	2.462

16. КАПИТАЛ

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 236.881.996,29 РСД и представља унети неновчани капитал на дан 31.12.1998. године.

Предузеће је са 01.01.2016. године преко овлашћених проценитеља извршило процену своје имовине и капитала.

Процена је извршена за сву имовину која се води у пословним књигама ЈКП „Водоканал“ Сомбор.

Овом приликом раздвојено је градско грађевинско земљиште од вредности некретнина и такође процењено. Земљиште које се налази на употреби ЈКП „Водоканал“, а власништво је града Сомбора такође је процењено и његова вредност је евидентирана ванбиласно.

16.1 Имовински биланс пре и после процене имовине и капитала

	АКТИВА	Књигов. вредност	Корекција	Процењена вредност
А.	УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0	0	0
Б.	СТАЛНА ИМОВИНА	947.441	404.907	1.352.348
I	Нематеријална имовина	605	0	605
II	Некретнине, постројења и опрема	844.644	404.907	1.249.551
III	Биолошка средства	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски пласмани	102.192	0	102.192
V	Дугорочна потраживања	0	0	0
В.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	1.021	0	1.021

*ЈКП „Водоканал“ Сомбор – Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
Сви износи су изражени у хиљадама РСД осим у деловима где је другачије назначено*

Г.	ОБРТНА ИМОВИНА	245.019	-1.368	243.651
I	Залихе	67.099	-1.368	65.731
II	Потраживања по основу продаје	99.954	0	99.954
III	Потраживања из специфичних послова	1.921	0	1.921
IV	Друга потраживања	5.054	0	5.054
V	Финанс. Ср. које се вреднују по фер вредн. кроз БУ	0	0	0
VI	Краткорочни финансијски пласмани	41.594	0	41.594
VII	Готовински еквиваленти и готовина	27.956	0	27.956
VIII	Порез на додату вредност	0	0	0
IX	Активна временска разграничења	1.441	0	1.441
Д.	УКУПНА АКТИВА	1.193.481	403.539	1.597.020
Ђ.	ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0	215.918	215.918
	ПАСИВА	Књигов. вредност	Корекција	Процењена вредност
А.	КАПИТАЛ	574.341	403.539	977.880
I	Основни капитал	538.877	0	538.877
II	Уписани а неуплаћени капитал	0	0	0
III	Откупљене сопствене акције	0	0	0
IV	Резерве	0	0	0
V	Ревалоризационе резерве по снову ревалор. нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	0	404.907	404.907
VI	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	0	0	0
VII	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	0	0	0
VIII	Нерсапоређени добитак	35.464	-1.368	34.096
IX	Губитак	0	0	0
Б.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	268.315	0	268.315
I	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	10.413	0	10.413
II	Дугорочне обавезе	257.902	0	257.902
В.	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0	0	0
Г.	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	350.825	0	350.825
I	Краткорочне финансијске обавезе	25.074	0	25.074
II	Примљени аванси, депозити и кауције	279	0	279
III	Обавезе из пословања	22.400	0	22.400
IV	Остале краткорочне обавезе	9.910	0	9.910
V, VI	Обавезе по основу пореза на додану вредност и остале пор. допр. и др. Дажбине	3.594	0	3.594
VII	Пасивна временска разграничења	289.568	0	289.568
Д.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0	0
Ђ.	УКУПНА ПАСИВА	1.193.481	403.539	1.597.020
Е.	ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0	215.918	215.918

Процена имовине и капитала са 01.01.2016. године усвојена је од стране Надзорног одбора дана 27.04.2017.

Аналитички су прокњижене корекције вредности и Акт о процени упућен је оснивачу, граду Сомбору на усвајање.

Након усвајања Акта о процени имовине и капитала од стране оснивача, предузеће ће извршити измену уписаног капитала у Агенцији за привредне регистре.

Укупан капитал Предузећа на дан 31.децембар 2016. године има следећу структуру:

Опис	31.12.2016.	31.12.2015.
Основни капитал	549.503	538.877
Ревалоризационе резерве	410.917	0
Нераспоређени добитак	38.380	35.464
Укупно:	998.800	574.341

17. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

	2016.	2015.
Финансијски кредит од:		
- банака у земљи	74.907	102.166
- банака у иностранству	129.293	155.736
Укупно дугорочни кредити	204.200	257.902
-Део дугорочних кредита који доспева до једне године – Кредит од АИК банке	17.286	0
- Део дугорочних кредита који доспева до једне године – Кредит од КФВ банке	28.807	25.074
Укупно -Део дугорочних кредита који доспева до једне године	46.093	25.074

Кредит код КФВ банке:

Кредит је добијен од Немачке банке на основу програма водоснабдевања и одвођења отпадних вода у општинама средње величине у Србији.

Средства су добијена у износу од 4.000.000,00€, од чега је 40% донација, а 60% кредит са каматном стопом од 6,17 % и периодом отплате 12 година.

У 2012. години на име кредита је добијено 27.600€, у 2013. години 656.548,90€, у 2014. години 1.119.964,80€, у 2015. години на име кредита је добијено 225.504,24€, што укупно износи 2.029.617,94€.

У 2016. години није било нових кредитних задужења.

Отплаћено је: дана 14.06.2013. на име кредита 27.600€, 13.12.2013. износ од 103.081,04€, 13.06.2014. 103.081,04€, 15.12.2014. 103.081,04€, што укупно износи 336.843,12€.

Дана 15.06.2015. отплаћено је на име кредита износ од 103.081,04€, а дана 15.12.2015.- 103.081,04€, што закључно са 31.12.2015. године износи укупно 543.005,20€.

У 2016. години, дана 15.06.2016. године на име кредита је отплаћено 103.081,04€, а 14.12.2016. 103.081,04€ што до сада укупно износи 749.167,28€.

Дуг по кредиту КФВ банке 31.12.2016. године износи 1.280.450,66€.

Кредит код АИК банке:

Кредитно задужење од 840.000,00€ у динарској противвредности код АИК банке настало је 30.12.2015. године по Уговору о дугорочном кредиту бр. 105080845802959004.

Кредит је одобрен на период од 5 година, а отплате се врше по плану отплате, у тромесечним ратама након грејс периода од 9 месеци.

Отплате: 30.09.2016. отплаћен је први ануитет у износу од 46.666,67 €, а 30.12.2016. други

*ЈКП „Водоканал“ Сомбор – Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
Сви износи су изражени у хиљадама РСД осим у деловима где је другачије назначено*

ануитет у износу од 46.666,67 € што укупно износи 93.333,34 €.

Дуг по кредиту АИК банке са 31.12.2016. износи: 746.666,66€ у динарској противвредности (по средњем курсу НБС).

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2016. године износе 81 хиљада РСД, а 31. децембра 2015. године су износили 279 хиљада РСД.

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2016.	2015.
Обавезе према добављачима	28.038	22.400
Стање на дан 31. децембра	28.038	22.400

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2016.	2015.
Зараде и накнаде зарада, бруто	9.414	9.087
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	78	103
Обавезе за путне трошкове	0	269
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	62	62
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		369
Обавезе према физичким лицима за стручно осп.	66	151
Обавезе за умањење зараде	792	771
Остале обавезе	91	113
Обавезе за солидарну помоћ	16	0
Стање на дан 31. децембра 2016.	10.519	10.925

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2016.	2015.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	0	2.397
Стање на дан 31. Децембра 2016.	0	2.397

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2016.	2015.
Одложени приходи и примљене донације	281.170	288.777
Остала пасивна временска разграничења – обавезе за ПДВ	175	791
Стање на дан 31. децембра	281.345	289.568

23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Потраживања:

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са следећим категоријама купаца са стањем на дан 31.10. 2016. године.

Преглед усаглашености ИОС-а по потрошачким категоријама:

Категорија	Укупно потрошача	Укупна потраж. у РСД	Потврђено	Вредност у РСД	Непотврђено	Вредност у РСД
Привреда	360	108.357.696,36	145	51.737.293,70	215	56.620.402,66
Привреда 0,75	3	32.817.892,17	3	32.817.892,17	0	0
Мала привреда	1097	18.574.107,02	142	1.963.056,70	955	16.611.050,35
Укупно:	1460	159.749.695,55	290	86.518.242,57	1.170	73.231.453,01

Напомена:

Није извршено усаглашавање стања са категоријом домаћинстава и кућних савета.

Преглед датих аванса добављачима са 31.12.2016.који нису усаглашени:

Шифра	Партнер	Салдо у РСД
5171	Ласта ДОО	322.823,00
5198	Министарство унутрашњих послова	140,00
5346	ЈКП Чистоћа, Сомбор	357.834,44
5524	Меморија ДОО, Сомбор	33.750,00
5690	МТУР "МЕСОПРОИЗВОД "	91,00
5705	ФОНТАНА-КОМЕРЦ ДОО ВРЊАЧКА	2.435,00
7377	Casting Trade D.O.O., Novi Sad	1.180.000,00
7617	ЛИБРО ВН ДОО СОМБОР	144.000,00
7699	Merkator - S DOO	5.058,16
7718	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ ДОО БЕОГРАД	6.199,57
7892	Привредна комора Србије	10.800,00
7972	Cvetex DOO, Sopot	29.700,00
Кonto	150 укупно неусаглашено у РСД	2.092.831,17

Напомена: Аванс добављачу „Casting Trade“ ДОО ИЗ Новог Сада у износу од 1.180.000,00 динара који је наведен да није усаглашен са добављачем је потврђен судским решењем и након извештајног периода добављач је започео испоруку материјала по авансу.

Обавезе:

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза са једним делом добављача са стањем на дан 31.10.2016. године и са другим делом добављача са стањем на дан 31.12.2016.

Са 31.12.2016. остала су неусаглашена стања са следећим добављачима:

Шифра	Назив добављача	Салдо у РСД
5368	„Elbraco Group“ DOO	-24.993,00
5488	Службени Гласник ЈП	-7.350,00
5629	Релакс СОМБОР	-12.912,00
5880	Телеком Србија Ад Београд	-59.843,77
7052	Баттери шоп, Сомбор	-11.600,00
7229	Color TKZR, Сомбор	-68.010,40
7266	ЈП СРБИЈАГАС НОВИ САД	-221,27
7344	Зоана Прес ДОО, Сомбор	-10.000,00
7355	РТВ Радио Среће ДОО, СОМБОР	-20.000,00
7653	MOBILITY MGB DOO SOMBOR	-16.800,00
7814	АОП Графика ДОО, СОМБОР	-54.000,00
7870	Serbia broadband-srpske kablovske mreze	-990,00
7931	УР Стари Слон	-6.140,00
7935	Larix - SZ, pred. Zoran Slavikovic	-74.400,00
7965	Хедера Цвећарска радња, Сомбор	-3.000,00
7973	Y Ipsilon, Agencija za organizovanje	-25.000,00
7978	БАНЕ МПИ ДОО	-71.388,99
7992	ДП Инг ДОО, Нови Бечеј	-340.800,00
Кonto	435 Укупно неусаглашено у РСД	-807.449,43

ЈКП „Водоканал“ Сомбор – Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
Сви износи су изражени у хиљадама РСД осим у деловима где је другачије назначено

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи од продаје робе	0	0
Приходи од продаје производа и услуга	372.288	420.399
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	8.457	10.292
За годину	380.745	430.691

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се највећим делом односе на приходе по основу амортизације основних средстава из донација, а мањим делом на субвенције за потрошњу воде за социјално угрожене категорије

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2016.	2015.
Трошкови основног материјала	42.247	43.422
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.116	919
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.964	2.640
За годину	45.327	46.981

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	95.124	89.740
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	17.027	16.063
Трошкови накнада по уговору о делу	60	417
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	399	5.066
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.026	498
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	742	742
Остали лични расходи и накнаде	5.430	4.891
Трошкови - умањење зараде	9.025	8.132
За годину	129.833	125.549
Број запослених	102	99

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016.	2015.
Транспортне услуге	2.271	2.249
Услуге одржавања	36.950	33.912
Трошкови сајмова	3	0
Реклама и пропаганда	2.840	2.777
Трошкови осталих услуга	7.209	10.493
За годину	49.273	49.431

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2016.	2015.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	496	570
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	48.364	44.290
За годину	48.860	44.860

29. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2016.	2015.
Трошкови резервисања за отпремнине	1.361	2.333
Трошкови резервисања за јубиларне награде	1.091	1.278
За годину	2.452	3.611 0

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016	2015
Трошкови непроизводних услуга	23.737	17.618
Трошкови репрезентације	1.369	1.338
Трошкови премије осигурања	6.881	7.355
Трошкови платног промета	858	892
Трошкови чланарина	402	370
Трошкови пореза и накнада	8.750	13.422

ЈКП „Водоканал“ Сомбор – Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
Сви износи су изражени у хиљадама РСД осим у деловима где је другачије назначено

Трошкови доприноса	121	912
Остали нематеријални трошкови	3.917	3.325
За годину	46.035	45.232

31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Приходи камата	20.154	7.908
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	1.723	443
Остали финансијски приходи	0	0
За годину	21.877	8.351

Приход о камате од 20.154 РСД (у хиљадама) састоји се од 13.099 РСД (у хиљадама) који се односе се приходе од затезне камате обрачунате из ДПО по основу неплаћених рачуна за испоручену воду; 1.331 РСД (у хиљадама) на камате од орочених депозита и 5.724 РСД (у хиљадама) се односи на обрачунате камате по дугорочном финансијском пласману.

32. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Расходи камата	16.694	11.730
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	4.391	1.541
Финансијски расходи по основу каса сконта	2.173	2.005
За годину	23.258	15.276

Расходи камата су највећим делом – 11.232 камате по основу КФВ кредита.

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

	2016.	2015.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	37.700	95.253
За годину	37.700	95.253

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016.	2015.
Остали приходи	1.272	2001
Вишкови	404	4.740
Наплаћена отписана потраживања	34.796	32.692
Приходи од смањења обавеза	39	1
Приходи од укидања резервисања	25	464
За годину	36.536	39.898

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
Мањкови	330	1.060
Губици по основу расхода основних средстава	4.116	233
Расходи по основу директних отписа потраживања	2	4.567
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	720	1.085
Расходи по основу обезвређења имовине	6.833	0
Трошкови судског поступка	282	1.736
Трошкови накнаде штете	307	125
Трошкови учешћа у финанс. Запошљ. Инвалида	343	123
За годину	12.932	8.929

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2016. и 2015. годину су следеће

	2016.	2015.
Порески расход периода	138	1.305
Одложени порески расход периода	0	0
За годину	138	1.305

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	2016.	2015.
Добит пре опорезивања	4.490	3.163
Расходи који се признају –пореска амортизација	53.785	45.122
Расходи који се не признају за пореске сврхе	50.669	54.944
Опорезива добит за 2016 годину	1.374	12.985
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%	206	1.948
Умањење обрачунатог пореза	68	643
Пореска обавеза за 2016.	138	1.305

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

37.1 Судски спорови

Предузеће је на дан 31.12.2016. имало следеће судске спорове:

Назив туженог:	Основ судског спора	Вредн. спора у хиљадама РСД
Физичка лица	испоручена вода	2.597
Привреда:	испоручена вода и услуге	24.067
Привреда	За дати аванс	1.180
УКУПНО:		27.844

У 2015. и 2016. години није било резервисања за судске спорове из разлога што руководство предузећа сматра да ће се спорови наплатити.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Након датума извештајног периода није било значајних промена и догађаја, осим што је по судском решењу предузеће „Casting Trade“ ДОО из Новог Сада, а везано за дати аванс за материјал из 2010.-те године, током 2017. године извршило делимичну испоруку материјала и обавезало се да ће до краја године испоручити и остатак материјала у укупној вредности аванса.

У Сомбору, 27.06.2017.

Овлашћено лице:
Јасмина Бобић



Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ	1
2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА	1
2.1. Основе за састављање финансијских извештаја	1
2.2. Прерачунавање страних валута	2
2.3. Примена претпоставке сталности пословања	3
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3
3.1. Нематеријална улагања	3
3.2. Некретнине, постројења и опрема	3
3.3. Амортизација	4
3.4. Финансијски инструменти	5
3.6. Залихе	7
3.7. Готовина и готовински еквиваленти	7
3.8. Резервисања	8
3.9. Примања запослених	8
(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање	8
(б) Отпремнине и јубиларне награде	8
(ц) Краткорочна, плаћена одсуства	8
3.10. Порези и доприноси	8
(а) Порез на добит	8
(б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања	9
3.11. Признавање прихода	9
(а) Приход од продаје производа и робе	9
(б) Приход од продаје услуга	9
(ц) Финансијски приходи	9
3.12. Расходи	10
(а) Пословни расходи	10
(б) Финансијски расходи	10
4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	10
4.1. Фактори финансијског ризика	10
(а) Тржишни ризик	11
(б) Кредитни ризик	11
(ц) Ризик ликвидности	11
4.2. Управљање ризицом капитала	11
5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	12
6. ЗЕМЉИШТЕ, НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	12
6.1. Преглед вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме, као и осталих постројења и опреме пре и после процене имовине и капитала	13
6.2. Преглед земљишта, некретнина, постројења и опрема, осталих некретнина и аванса за њих на дан 31.12.2016.	13
7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	14
8. ЗАЛИХЕ	14
9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	15
10. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	15
11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	15
12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	16
13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	16
14. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕНИ ПДВ	16
15. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	17
16. КАПИТАЛ	17
16.1. Имовински биланс пре и после процене имовине и капитала	17

17. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ	19
18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ.....	20
19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	20
20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	20
21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	21
22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	21
23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА	21
24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	23
25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА.....	23
26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	23
27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	24
28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	24
29. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА.....	24
30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	24
31. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	25
32. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	25
33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	25
34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ.....	26
35. ОСТАЛИ РАСХОДИ	26
36. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК.....	26
а) Компоненте пореза на добитак.....	26
б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања.....	27
37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	27
37.1 Судски спорови	27
38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА	27
Садржај:	28