

JKP "VODOKANAL"  
BELOG GOLUBA 5  
SOMBOR

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***

### ***Osnivaču JKP "VODOKANAL" SOMBOR***

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP "VODOKANAL", SOMBOR (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. 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.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

## ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)***

### ***Osnivaču JKP "VODOKANAL" SOMBOR***

#### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

U toku obavljanja revizije utvrdili smo da Preduzeće nema adekvatno postavljen sistem internih kontrola u delu vezanom za finansije i računovodstvo, kao i nabavku i prodaju, koje 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 sprovede politike rukovodstva, omogućujući očuvanje integriteta sredstava i pouzdanost finansijskog izveštavanja. Postavljanjem internih kontrola omogućava se prevencija nastanka greške ili zloupotrebe u okviru celokupnog poslovanja, pa i finansijskog izveštavanja. Takođe, dobro postavljene interne kontrole omogućavaju blagovremeno i ispravno evidentiranje svih poslovnih događaja čime se postiže potpunost, kvalitet i pouzdanost celokupnog sistema, kao i informacija u njemu. Pored navedenog, pojedinačni elementi računovodstvenog sistema za unos i obradu podataka nisu međusobno povezani i obezbeđeni automatskim kontrolama, što može za rezultat imati neusaglašenost između pojedinačnih nivoa računovodstvenih evidencija i različita evidentiranja istih poslovnih promena. Obzirom na prethodno navedeno, nismo u mogućnosti da se pouzdano izrazimo o računovodstvenom sistemu Preduzeća, niti da utvrdimo eventualne korekcije i njihove efekat na prezentovane finansijske izveštaje po ovom osnovu.

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2014.godine potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u ukupnom iznosu od 283.113 hiljade dinara, sa pripadajućom ispravkom vrednosti od 188.313 hiljada dinara, tako da neto iznos potraživanja iznosi 94.800 hiljada dinara i u celosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji. U postupku obavljanja revizije, utvrdili smo da Preduzeće vodi potraživanja od kupaca u zemlji raščlanjeno po odgovarajućim kategorijama. Analizom potraživanja, utvrđene su neusaglašenosti evidencija pojedinačnih kupaca sa analitičkim evidencijama, kao i razlike između analitičkih i sintetičkih knjigovodstvenih evidencija za odgovarajuće kategorije kupaca. Pored toga, stanja iskazana u poslovnim knjigama za odgovarajuće kategorije kupaca nisu usaglašene se popisnim listama potraživanja koje su nam prezentovane. Usled ograničenja navedenih u prethodnom stavu, nismo u mogućnosti da utvrdimo osnov nastanka navedenih razlika i njihov efekat, kao ni da kvantifikujemo neophodne korekcije finansijskih izveštaja po ovom osnovu.

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u iskazano stanje, količine i vrednosti imovine na taj dan, kao ni da utvrdimo eventualne efekte koji bi nastali po osnovu usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

#### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih 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 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**Osnivaču JKP "VODOKANAL" SOMBOR**

Skretanje pažnje

Obrtna imovina Preduzeća na dan 31.12.2014.godine iznosi 257.916 hiljada dinara, dok su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 372.429 hiljada dinara i nemaju pokriće u obrtnoj imovini, što predstavlja nepovoljnu strukturu izvora finansiranja, odnosno ukazuje da je deo stalne imovine finansiran iz kratkoročnih izvora, kao i da postoji rizik za poverioce u pogledu naplate svojih potraživanja. Imajući u vidu sve navedeno, smatramo da je neophodno da Preduzeće pribavi dodatna neto obrtna sredstva, kako bi moglo da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja.

Kapital Preduzeća iskazan u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim izveštajima za 2014. godinu nije usaglašen sa iznosom kapitala koji je obelodanjen u Agenciji za privredne registre Republike Srbije.

Preduzeće do dana sastavljanja finansijskih izveštaja nije sprovelo sve aktivnosti u skladu sa Zakonom o javnoj svojini („Sl.Glasnik RS“ br. 72/2011, 88/2013 i 105/2014), kao ni u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima ( „Sl.Glasnik RS“ br.119/2012,116/2013- autentično tumačenje i 44/2014 –dr.zakon) niti je izvršilo potpuna obelodanjivanja po ovom osnovu.

Preduzeće nije izvršilo obračun i evidenciju odloženih poreskih sredstava/obaveza, kao ni pripadajućih odloženih poreskih prihoda/rashoda po ovom osnovu u skladu sa MSFI za MSP – odeljak 29.

Preduzeće nije izvršilo rezervisanje za otpremnine i novčane naknade zaposlenima po osnovu odlaska u penziju ili prestanka radnog odnosa po drugom osnovu u skladu sa MSFI za MSP – odlejak 21.

Preduzeće nije izdvojilo vrednost građevinskog zemljišta iz vrednosti građevinskih objekata u finansijskim izveštajima za 2014. godinu u skladu sa Zakonom o planiranju i izgradnji.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 29.06.2015. godine.

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		846840	673800	0
01	<b>І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		1175	937	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		1175	937	
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	<b>ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010		845655	672828	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		6463	6463	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		268777	297482	

023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		81411	67392	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		613	550	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		485521	300941	
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		2870	0	
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				
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		10	35	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	35	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				

046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		257916	266329	0
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	0044		43054	38041	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		35825	16128	
11	2. Неовршена производња и неовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		7229	21913	
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	0051		94800	111898	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		94800	111898	
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		4560	26923	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		12264	1806	
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		54000	26000	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		54000	26000	
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		47496	58533	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		682	581	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1060	2547	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 +	0071		1104756	940129	0

	0043)					
88	Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		579785	579043	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		538877	538877	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		536195	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				
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	0416				



	ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)					
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		40908	40166	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		39854	39542	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		1054	624	
	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		152542	27937	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	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				
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		152542	27937	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				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		152542	27937	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441				
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		372429	333149	0
42	<b>И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b> (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		24937	35514	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				
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		24937	35514	
430	<b>ИИ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0450			1665	
43 осим 430	<b>ИИИ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b> (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		39655	16769	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433		0454				

	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи					
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		39655	16769	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		9607	29	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		3028	2739	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1015	465	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		294187	275968	
	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		1104756	940129	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				
у _____						
дана _____ 20_____ године						



Законски заступник

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten name: V. Stanković]*

# 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 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		393583	412898
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	91
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			91
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	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		357552	388180
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		357552	388180
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		36031	24627
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ I</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		341355	344063
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		2511	8538
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		38961	50754
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		39834	31174
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		129777	131849
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		46939	42768
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		40664	39325
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		47691	56731

	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		52228	68835
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		8799	6942
66, осим 662, 663 и 664	<b>И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033		9	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		9	
662	<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>	1038		7650	6709
663 и 664	<b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1039		1140	233
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		16354	891
56, осим 562, 563 и 564	<b>И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041		76	61
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		76	61
562	<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1046		7416	567
303 и 304	<b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1047		8862	263

	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			6051
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		7555	
683 и 685	З. 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		56589	76175
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		23853	3667
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		10010	716
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1927	1662
	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		1927	1662
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		873	1038
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК	1064		1054	624

	(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)				
	<b>T. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја 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 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ		
			Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1054	624
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			

	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добници	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добници	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
337	а) добници	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			
	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) $\geq 0$	2022			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) $\geq 0$	2023			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) $\geq 0$	2024		1054	624
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) $\geq 0$	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 $\geq 0$ или АОП 2025 $> 0$	2026		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08046751

Шифра делатности 3600

ПИБ 100016155

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОКАНАЛ СОМБОР

Седиште Сомбор, Белог голуба 5

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	538877	4020		4038		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ( $1а + 2а - 2б) \geq 0$	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $1б - 2а + 2б) \geq 0$	4006	538877	4024		4042		
	Промене у претходној ____ години							
4	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
8	Промене у текућој ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		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	538877	4036		4054
Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП
			Губитак		Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
	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
						40162
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					

2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____</b>							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	40162
<b>Промене у претходној _____ години</b>							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	621
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	661
<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>							
5	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	40202
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	36
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	40166
<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	312
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1054
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9		4071		4089		4107	

	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0						
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	40908
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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						

6	а) исправке на дуговој 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 ( $5а + 6а - 6б \geq 0$ )	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ( $5б - 6а + 6б \geq 0$ )	4122		4140		4158	
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ( $7а + 8а - 8б \geq 0$ )	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ( $7б - 8а + 8б \geq 0$ )	4126		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 иностраног 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 дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						



3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
<b>Промене у претходној _____ години</b>							
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
<b>Стање на крају претходне године 31.12. _____</b>							
5	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____</b>							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
<b>Промене у текућој _____ години</b>							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>							
9	а) дуговни салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	
Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал $[\Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала $[\Sigma(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \Sigma(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$
		АОП	337				

1	2		15		16		17
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217	_____	4235	579039	4244	_____
	б) потражни салдо рачуна	4218	_____				
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219	_____	4236		4245	_____
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	_____				
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221	_____	4237	579039	4246	_____
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222	_____				
	<b>Промене у претходној ____ години</b>						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4223	_____	4238	40	4247	_____
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	_____				
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225	_____	4239	579079	4248	_____
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4226	_____				
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227	_____	4240	36	4249	_____
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	_____				
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____</b>						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229	_____	4241	579043	4250	_____
			_____				

	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
	Промену у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	742	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	579785	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

Законски заступник

*[Handwritten signature]*  
*A. Stanić*

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ године



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

3	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	
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			Укупан капитал [Σ (ред 1б кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0		Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337	АОП		АОП	0
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				



	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230				
<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231				
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		4242	742	4251
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дугови салдо рачуна $(7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233				
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234		4243	579785	4252

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник

*[Signature]*  
*[Signature]*



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

## ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	3001	425538	464304
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	381549	430927
2. Примљене камате из пословних активности	3003	4290	6709
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	39699	26668
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	378617	428855
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	223571	262786
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	116823	138642
3. Плаћене камате	3008	7416	567
4. Порез на добитак	3009	1382	748
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	29425	26112
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	46921	35449
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	3013	3360	21709
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			

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		15000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	3360	6709
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	36752	29973
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	8752	29973
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	28000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (I-II)	3024	33392	8264
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	24566	218
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	24566	



3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		218
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (III)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (IV)	3039	24566	218
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	428898	486013
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	439935	459046
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		26967
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	11037	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	58533	31566
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	47496	58533

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*



Сомбор, Белог голуба бр. 5  
Тел: 025/464-234  
Тел/факс: 025/464-240  
[www.vodokanal.co.rs](http://www.vodokanal.co.rs)  
e.mail: [finans@vodokanal.co.rs](mailto:finans@vodokanal.co.rs)  
Матични број: 08046751  
ПИБ: 100016155

## ЈКР „VODOKANAL“ SOMBOR

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2014. GODINU

## 1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Preduzeće JKP „Vodokanal“ Sombor iz Sombora (dalje: **Preduzeće**) je osnovano 17.01.1961. godine na osnovu Rešenja Skupštine opštine Sombor, br. 03-331/1 kao ustanova sa zadatkom da se bavi izgradnjom i održavanjem javnog vodovoda i kanalizacije u gradu Somboru.

Od 01.01.1971. godine Ustanova nastavlja rad kao Komunalno preduzeće „Vodokanal“ Sombor. Ovaj status ima do 06.12.1978. godine, a od tada pa do usklađivanja poslovanja sa Zakonom o preduzećima nastavlja rad kao Komunalno radna organizacija „Vodokanal“ Sombor.

Od 01.01.1999. godine organizacija posluje kao javno preduzeće, pod nazivom Javno komunalno preduzeće „Vodokanal“ sa potpunom odgovornošću, Sombor.

Od 06.11.2001. godine radna organizacija posluje kao Javno komunalno preduzeće „Vodokanal“ Sombor.

Osnivač Preduzeća je Skupština opštine Sombor sa 100% učešćem u kapitalu. Osnovna delatnost je proizvodnja i distribucija pitke vode, kao i odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda.

Preduzeće je takođe registrovano i za obavljanje sporedne delatnosti, a to su izgradnja vodovodnih i kanizacionih priključaka, kao i vodovodne i kanizacione mreže.

Matični broj Preduzeća je 080746751, a Poreski identifikacioni broj 100016151. Sedište Preduzeća je u Somboru, ulica Belog goluba br.5.

Preduzeće je na dan 31. decembra 2014. godine imalo 96 zaposlenih, a 31. decembra 2013. godine 100 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane nadzornog odbora dana 29.06.2015.

Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

## 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

### 2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća za 2014. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013). i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu primenjuje:

Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodne računovodstvene standarde (dalje: MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna preduzeća, zadruga i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na to da Preduzeće nema gore navedene stavke u svojim finansijskim izveštajima priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

Preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomena koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Preduzeća, kao i prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti u oblastima koje imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje.

## 2.2. Uporedni podaci

Preduzeće je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2013. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu naknadno dostavljenog Izveštaja o transfernim cenama, kao što sledi:

	<b>Napomena</b>	<b>Kapital</b>
<b>Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013.</b>		40.202
<b>Korekcije:</b>		
Neraspoređena dobit	Zbog izveštaja o transfernim cenama	36
<b>Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2014.</b>		40.166

Efekat preračuna radi korekcije gore navedenih grešaka je bio kao što sledi:

	<b>2013. RSD '000</b>	<b>Greška</b>	<b>2013. (korigovano) RSD '000</b>
Neraspoređena dobit	40.202	36	40.166
Porez na dobit	388	36	424
<b>Pozicije bilansa uspeha na kojima su otkrivene greške</b>			
Dobitak iz redovnog poslovanja	1.662		1.662
Poreski rashod perioda	1.002	36	1.038
<b>Neraspoređena dobit za 2013.godinu</b>			<b>624</b>

## 2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Preduzeća iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Preduzeća.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom od strane Narodne banke Srbije, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom od strane Narodne banke Srbije, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

## 2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

#### ***3.1. Nematerijalna ulaganja***

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

#### ***3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema***

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Preduzeću i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje periodično, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Procena fer vrednosti nekretnina i opreme u 2014. godini nije vršena zbog toga što nije izvršeno razgraničenje i upis vlasništva Republike Srbije, Lokalne samouprave i Preduzeća u skladu sa odredbama zakona o javnoj svojini ("Sl.glasnik RS" br. 72/2011 i 88/2013). Iz istog razloga nismo u mogućnosti evidentirati ni građevinsko zemljište odvojeno od objekata.

#### ***3.3. Amortizacija***

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Preduzeća.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine	1,8 - 10	%
Oprema, mašine	7 - 20	%
Računarska oprema	20	%
Transportna sredstva	12 – 15,5	%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Softveri	20	%
----------	----	---

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

### **3.4. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Preduzeće klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Preduzeće ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

### **3.5. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

#### **Finansijska sredstva**

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove. Finansijska sredstva Preduzeća uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu.

#### **Zajmovi i kratkoročna potraživanja**

U bilansu stanja Preduzeća ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana .

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po faktornoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

U slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši se direktnim otpisivanjem.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem. Rizik naplate potraživanja procenjuje direktor preduzeća saglasno uslovima poslovanja. Pošto se u poreskom bilansu kao trošak ne priznaje otpis potraživanja od čijeg roka za naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, takva potraživanja se i ne razmatraju za indirektan otpis.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke centralne popisne komisije na kraju godine. Izveštaj Centralne

popisne komisije usvaja Nadzorni odbor Preduzeća.

Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

### **Finansijske obaveze**

Preduzeće priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

### **3.6. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Izlaz zaliha / utrošak materijala vrši se po prosečnoj ceni.

### **3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

### **3.8. Rezervisanja**

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade nisu vršena jer bi troškovi angažovanja aktuara bili višestruko veći od koristi koju bi ostvarili tom informacijom.

### **3.9. Primanja zaposlenih**

#### **(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### **(b) Otpremnine i jubilarne nagrade**

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade.

#### **(c) Učešće u dobiti i bonusi**

Preduzeće priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

#### *(d) Kratkoročna, plaćena odsustva*

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2014. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

### **3.10. Porezi i doprinosi**

#### *(a) Porez na dobit*

##### ***Tekući porez***

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

##### ***Odloženi porez***

Odložena poreska sredstva obaveze nisu utvrđena i iskazana u finansijskim izveštajima.

#### *(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja*

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

### **3.11. Priznavanje prihoda**

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

#### *(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

#### *(b) Prihod od prodaje usluga*

Preduzeće prodaje usluge izrade vodovodnih i kanizacionih priključaka, baždarenja vodomera, održavanje atmosferske kanalizacije, izdavanje tehničkih informacijai dr. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge se priznaje u periodu kada su usluge izvršene.

#### *(c) Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz



odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

### **3.12. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### **(a) Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### **(b) Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

## **4. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

### **4.1. Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Preduzeće je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kursa stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Preduzeća svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Preduzeća u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. Finansijska služba Preduzeća identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Preduzeća.

#### **(a) Tržišni rizik**

##### **Rizik od promene kursa stranih valuta**

Preduzeće posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

##### **Rizik od promene cena**

Preduzeće je izloženo i riziku promena cena isporučiooca robe i usluga.

##### **Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope**

Budući da Preduzeće nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

**Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope** proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Preduzeće kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Preduzeće riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

#### **(b) Kreditni rizik**

Preduzeće nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Preduzeće ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda i usluga obavlja gotovinski i kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Učesnici u transakciji i gotovinske transakcije su ograničeni na finansijske institucije visokog kreditnog rejtinga.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Preduzeća. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u prodaji proizvoda i usluga, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

*(c) Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Preduzeća, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

#### 4.2 Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi osnivaču, vlasniku obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Preduzeće, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

## 5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nemat. ulaganja	Nemat. ulaganja u pripremi	Ukupno
<b>NABAVNA VREDNOST</b>					
<b>1. januara 2013. godine</b>		2.081			<b>2.081</b>
Nabavke		0			0
Aktiviranja		0			0
Otuđenja i rashodovanja		0			0
<b>Stanje na dan 31. decembra 2013. godine</b>		<b>2.081.</b>			<b>2.081</b>
Nabavke		771			771
Aktiviranja		0			0
Otuđenja i rashodovanja		0			0
<b>Stanje na dan 31. decembra 2014. godine</b>		<b>2.852</b>			<b>2.852</b>
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>					
<b>1. januara 2013. godine</b>		<b>729</b>			<b>729</b>
Amortizacija (Napomena...)		416			416
Otuđenja i rashodovanja		0			0
<b>Stanje na dan 31. decembra 2013. godine</b>		<b>1.145</b>			<b>1.145</b>
Amortizacija (Napomena...)		532			532
Otuđenja i rashodovanja		0			0
<b>Stanje na dan 31. decembra 2014. godine</b>		<b>1677</b>			<b>1.677</b>
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>					
<b>- 31. decembra 2014. godine</b>		<b>1175</b>			<b>1.175</b>
<b>- 31. decembra 2013. godine</b>		<b>937</b>			<b>937.</b>

Tokom 2014. godine izvršena je nabavka softvera od dobavljača NS Koncept DOO, Novi Sad u vrednosti od 770.750,00 dinara

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat i inventar	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<b>NABAVNA VREDNOST</b>								
Stanje na dan 1. januara 2013. godine	6.463	840.367	198.318	3.559	0	113.815	0	1.162.522
Nabavke	0	20.724	18.393	273	0	207.850	44.197	291.437
Prenos sa/na	0	0	0	0	0	20.724	44.197	64.921
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	3.134	6.540	20	0	0	0	9.694
Stanje na dan 31. decembra 2013. godine	6.463	857.957	210.171	3.812	0	300.941	0	1.379.344
Nabavke	0	2.459	31.870	360	0	210.157	8.305	253.151
Prenos sa/na	0	0	0	0	0	25.578	5.435	31.013
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	40.437	16.268	333	0	0	0	57.038
<b>Stanje na dan 31. decembra 2014. godine</b>	<b>6.463</b>	<b>819.979</b>	<b>225.773</b>	<b>3.839</b>	<b>0</b>	<b>485.520</b>	<b>2.870</b>	<b>1.544.444</b>
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
Stanje na dan 1. januara 2013. godine	0	542.021	132.349	2.881	0	0	0	677.251
Amortizacija (Napomena...)	0	21.588	16.920	401	0	0	0	38.909
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	3.134	6.490	20	0	0	0	9.644
Stanje na dan 31. decembra 2013. godine	0	560.475	142.779	3.262	0	0	0	706.516
Amortizacija (Napomena...)	0	22.519	17.316	297	0	0	0	40.132
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0
Otuđenja i rashodovanja	0	31.792	15.734	333	0	0	0	47.859
<b>Stanje na dan 31. decembra 2014. godine</b>	<b>0</b>	<b>551.202</b>	<b>144.361</b>	<b>3.226</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>698.789</b>
<b>NEOTPISANA VREDNOST:</b>								
- 31. decembra 2014. godine	<b>6.463</b>	<b>268.777</b>	<b>81.412</b>	<b>613</b>	<b>0</b>	<b>485.520</b>	<b>2.870</b>	<b>845.655</b>
- 31. decembra 2013. godine	<b>6.463</b>	<b>297.482</b>	<b>67.392</b>	<b>550</b>	<b>0</b>	<b>300.941</b>	<b>0</b>	<b>672.828</b>

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	31.12.2014.	31.12.2013.
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	10	35
<b>Ukupno za godinu.</b>	<b>10</b>	<b>35</b>

## 8. ZALIHE

	2014.	2013.
Materijal	35.825	16.128
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	7.229	21.913
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>43.054</b>	<b>38.041</b>

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: Fridrih Igor predsednik, Aleksandar Rackov, član, Petar Kapetanović, član, Darko Vismeg, zamenik člana. Izveštaj o popisu usvojen je dana 12.02.2014. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

## 9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2014.	2013.
Potraživanja od kupaca	283.114	266.024
Minus: ispravka vrednosti	188.314	154.126
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>94.800</b>	<b>111.898</b>

## 10. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	2014.	2013.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova - KFW	4.560	26.923

Ostala potraživanja predstavljaju sredstva koja su uplaćena od strane KFW banke u dispozicioni fond, a nisu povučena.

## 11. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2014.	2013.
Potraživanja za kamatu i dividende	173	0
Potraživanja od zaposlenih	9.373	1.584
Potraživanja od državnih organa i organizacija	118	118
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	85	0
Potraživanja po osnovu datih jemstava	2.494	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	21	104
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>12.264</b>	<b>1.806</b>

Potraživanja od zaposlenih odnose se na kratkoročni kredit i na sredstva koja su predmet istražnog postupka.

## 12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2014.	2013.
Kratkoročni finansijski plasmani	40.500	25.000
Kratkoročni finansijski plasmani - pozajmice	13.500	1.000
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>54.000</b>	<b>26.000</b>

Kratkoročne finansijske plasmane sačinjavaju oročeni depoziti u bankama.

Kratkoročne finansijske plasmane – pozajmice za 2014 čini pozajmica JKP “Energani” Sombor , a u 2013. godini pozajmica JKP “Čistoći”.

## 13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti	2014.	2013.
Tekući (poslovni) računi	46.288	57.388
Blagajna	0	0
Devizni račun	1.208.	1.145
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>47.496</b>	<b>58.533</b>

## 14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2014.	2013.
Unapred plaćene premije osiguranja	757	666
Unapred plaćena zakupnina	0	1.881
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	303	54
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.060</b>	<b>2.601</b>

## 15. KAPITAL

Registrovani iznos osnovnog kapitala Preduzeća kod Agencije za privredne registre iznosi 236.881.996,29 RSD i predstavlja uneti nenovčani kapital na dan 31.12.1998. godine.

Ukupan kapital Preduzeća na dan 31.decembar 2014. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2014.	31.12.2013.
Osnovni kapital	538.877	538.877
Neraspoređeni dobitak	40.908	40.166
<b>Ukupno:</b>	<b>579.785</b>	<b>579.043</b>

## 16. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	2014.	2013.
<b>Finansijski kredit od:</b>		
- banaka u zemlji	0	0
- banaka u inostranstvu	152.542	27.937
<b>Ukupno dugoročni krediti</b>	<b>152.542</b>	<b>29.937</b>
<b>Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine – Kredit od KFW banke</b>	<b>24.937</b>	<b>35.514</b>

Kredit je dobijen od Nemačke banke na osnovu programa vodosnabdevanja i odvođenja otpadnih voda u opštinama srednje veličine u Srbiji.

Sredstva su dobijena u iznosu od 4.000.000,00 €, od čega je 40% donacija, a 60% kredit sa kamtanom stopom od 6,17 % i periodom otplate 12. godina.

U 2012. godini na ime kredita je dobijeno 27.600 €, u 2013. godini 656.548,9 €, u 2014. godini 1.119.964,80 € što ukupno iznosi 1.804.113,70 €.

Dana 14.06.2013. otplaćeno je na ime kredita 27.600,00€, a 13.12.2013. godine iznos od 103.081,04€; 13.06.2014. otplaćeno je 103.081,04€; 15.12.2014. godine 103.081,04 € što ukupno iznosi 336.843.12 €

Dug po kreditu 31.12.2014. godine iznosi 1.467.270,58 €

## 17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2014. godine iznose 0 hiljada RSD , a 31. decembra 2013. godine su iznosili 1.665 hiljada. RSD.

## 18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2014.	2013.
Obaveze prema dobavljačima	39.655	16.769
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>39.655</b>	<b>16.769</b>

Obaveza prema „Graditelju NS“ DOO iznosi 22.790 RSD (u hiljadama)

## 19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2014.	2013.
Zarade i naknade zarada, bruto	9.512	0
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	14	0
Obaveze za putne troškove	295	2
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	60	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	638	0
Obaveze prema fizičkim licima za stručno osp.	46	0
Ostale obaveze	57	27
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>10.622</b>	<b>29</b>

## 20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2014.	2013.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3.028	2.739
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.028</b>	<b>2.739</b>

## 21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2014.	2013.
Odloženi prihodi i primljene donacije	294.069	275.875
Ostala pasivna vremenska razgraničenja – obaveze za PDV	118	93
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>294.187</b>	<b>275.968</b>

## 22. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima sa stanjem na dan 31.10. 2014. godine.

Pregled poslatih, potvrđenih, osporenih, objavljenih i nevrćenih IOS-a:

Kategorija	Broj potvrđenih	Iznos u RSD	Broj osporenih	Iznos u RSD	Broj objavljenih	Iznos u RSD	Broj nevrćenih	Iznos u RSD
Privreda	111	58.420.668,33	10	23.697.169,48	79	120.299,70	116	29.609.864,00
Privreda selo	10	2.349.360,53	2	241.137,97	6	-196,40	8	1.911.389,08
Privreda 0,75	3	39.853.790,43						
Privr. 0,75 selo	2	58.113,26						
Mala privreda	74	220.583,11	23	101.858,82	213	236.035,34	682	13.861.926,43
<b>UKUPNO:</b>	<b>200</b>	<b>100.902.515,66</b>	<b>35</b>	<b>24.040.166,27</b>	<b>298</b>	<b>356.138,64</b>	<b>806</b>	<b>45.383.179,51</b>

Dati avansi dobavljačima su usklađena sa danom 31.12.2014. osim sa:

Šifra	Konto 150	Saldo 31.12.2014- izkazan u RSD
5158	Holcim Agregati A.D. Sombor	1.164,71
5963	Nis AD ,Novi Sad, RC Novi Sad	7.516,05
7171	Casting Trade DOO, Novi Sad	1.180.000,00
7758	Izvršitelj Slobodan Subotić	2.543,76
	Ukupno:	<b>1.191.224,52</b>

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje obaveza sa jednim delom dobavljača sa stanjem na dan 31.10.2014. godine i sa drugim delom dobavljača sa stanjem na dan 31.12.2014.

Sa 31.12.2014. ostala su neusaglašena stanja sa sledećim dobavljačima:

Šifra	Konto 435	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2014 iskazan u RSD
5019	MPI HK „ AD, Beograd u stečaju	255.336,36	278.936,36	-23.600,00
5878	JV "Kegel Sport“ Sombor	0,00	39.600,00	-39.600,00
7114	Info Centar DOO, Sombor	913.009,13	948.449,17	-35.440,04
7426	BIFE FULL ZIDARSKI DOM, Dusan Dotlic pr.	92.250,00	130.000,00	-37.750,00
7583	BOWLING STONES SOMBOR	750,00	43.950,00	-43.200,00
7718	EPS SnabdevanjeDOO, Beograd	36.310.339,10	39.667.563,24	-3.357.224,14
7816	Neo Barok , Restauracija stilskog nameštaja,	0,00	11.200,00	-11.200,00
7818	Hobi Centar DOO, Sombor	0,00	86.000,00	-86.000,00
	Ukupno:	37.571.684,59	41.205.698,77	<b>-3.634.014,18</b>

## 23. POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
Prihodi od prodaje robe	0	91
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	357.552	388.180
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	36.031	24.627
<b>Za godinu</b>	<b>393.583</b>	<b>412.898</b>

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na Srednjoročni plan i program poslovanja usvojen od strane osnivača.

## 24. TROŠKOVI MATERIJALA

	2014.	2013.
Troškovi osnovnog materijala	35.466	46.885
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	955	1.382
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2.540	2.487
<b>Za godinu</b>	<b>38.961</b>	<b>50.754</b>

## 25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	96.437	98.457
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	17.262	17.624
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	735
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	28
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	6.969	7.124
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	525	459
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	742	742



Ostali lični rashodi i naknade	7.842	6.680
<b>Za godinu</b>	<b>129.777</b>	<b>131.849</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

## 26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Transportne usluge	2.500	2.838
Usluge održavanja	28.441	24.670
Zakupnine	2.128	2.966
Troškovi sajmova	2	6
Reklama i propaganda	2.654	3.925
Troškovi ostalih usluga	11.214	8.363
<b>Za godinu</b>	<b>46.939</b>	<b>42.768</b>

## 27. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	532	416
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	40.132	38.909
<b>Za godinu</b>	<b>40.664</b>	<b>39.325</b>

## 28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	19.347	29.245
Troškovi reprezentacije	1.602	2.126
Troškovi premije osiguranja	7.361	7.753
Troškovi platnog prometa	791	825
Troškovi članarina	408	8.301
Troškovi poreza	12.699	2.220
Troškovi doprinosa	1.248.	1.275
Ostali nematerijalni troškovi	4.238	4.986
<b>Za godinu</b>	<b>47.691</b>	<b>56.731</b>

## 29. FINANSIJSKI PRIHODI

	2014.	2013.
Prihodi kamata	7.650	6.709
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	1.140	233
Ostali finansijski prihodi	9	0
<b>Za godinu</b>	<b>8.799</b>	<b>6.942</b>

Prihod o kamate uključuje iznos 7.650 RSD (u hiljadama) i odnose se na zatezne kamate obračunate iz DPO po osnovu neplaćenih računa za isporučenu vodu i na kamate od oročenih depozita.

Kamate iz dužničko poverilačkih odnosa iznose 4.290 , a od oročenih depozita 3.360 RSD (u hiljadama)

## 30. FINANSIJSKI RASHODI

	2014.	2013.
Rashodi kamata	7.416	567
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	8.862	263
Finansijski rashodi po osnovu kasa skonta	76	61
<b>Za godinu</b>	<b>16.354</b>	<b>891</b>

Rashodi kamata su najvećim delom – 7.7086 RSD (u hiljadama) kamate po osnovu KFW kredita.

## 31. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2014.	2013.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	56.859	76.175
<b>Za godinu</b>	<b>56.859</b>	<b>76.175</b>

## 32. OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
Ostali prihodi	1.492	1.777
Viškovi	3	20
Naplaćena otpisana potraživanja	22.345	1.669
Prihodi od smanjenja obaveza	13	201
<b>Za godinu</b>	<b>23.853</b>	<b>3.667</b>

### 33. OSTALI RASHODI

	2014.	2013.
Manjkovi	5	26
Gubici po osnovu rashoda osnovnih sredstava	9.179	50
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	102	32
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	701	531
Troškovi sudskog postupka	0	77
Troškovi naknade štete	23	
<b>Za godinu</b>	<b>10.010</b>	<b>716</b>

### 34. POREZ NA DOBITAK

#### a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2014. i 2013. godinu su sledeće:

	2014.	2013.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda	873	1.038
<b>Za godinu</b>	<b>873</b>	<b>1.038</b>

#### b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2014.	2013.
Dobit pre oporezivanja	1.928	1.662
Rashodi koji se priznaju –poreska amortizacija	37.230	33.800
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	43.990	42.460
<b>Oporeziva dobit za 2014 godinu</b>	<b>8.688</b>	<b>10.322</b>
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	1.303	1.548
Umanjenje obračunatog poreza	430	511
<b>Poreska obaveza za 2014.</b>	<b>873</b>	<b>1.037</b>

## 35. POTENCIJALNE OBAVEZE

### 35.1 Sudski sporovi

Preduzeće je na dan 31.12.2014.imalo sledeće sudske sporove:

Naziv tužioca/ tuženog	Predmet/ osnov sudskog spora	Vrednost spora u hiljadama RSD
Fizička lica	isporučena voda	13.252
Privreda	isporučena voda	58
Mala privreda	isporučena voda	124

U toku 2014. i 2013. nije bilo potrebe za rezervisanjima po osnovu sudskih sporova, iz razloga što rukovodstvo Preduzeća smatra da će se dobar deo sudskih sporova naplatiti.

## 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nakon datuma izveštajnog perioda utvrđena je značajna razlika između analitike i sintetike kupaca. Razlika je evidentirana na teret odgovornog radnika po Pravilniku o organizaciji i radu i sistematizaciji radnih mesta JKP „Vodokanal“ Sombor.

Sombor, 25.06.2015.god.



Zakonski zastupnik.  
V.D. direktor Strahinja Šljukić

*W.Šljukić*

## Sadržaj:

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU .....	1
2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA .....	1
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja .....	1
2.2. Uporedni podaci.....	2
2.3. Preračunavanje stranih valuta .....	2
2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja .....	2
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA .....	3
3.1. Nematerijalna ulaganja .....	3
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema .....	3
3.3. Amortizacija .....	3
3.4. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja .....	4
3.5. Finansijski instrumenti.....	4
3.6. Zalihe .....	5
3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	5
3.8. Rezervisanja .....	5
3.9. Primanja zaposlenih .....	5
(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje.....	5
(b) Otpremnine i jubilarne nagrade .....	5
(c) Učešće u dobiti i bonusi.....	5
(d) Kratkoročna, plaćena odsustva .....	6
3.10. Porezi i doprinosi .....	6
(a) Porez na dobit.....	6
(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja .....	6
3.11. Priznavanje prihoda.....	6
(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe .....	6
(b) Prihod od prodaje usluga .....	6
(c) Finansijski prihodi .....	6
3.12. Rashodi.....	7
(a) Poslovni rashodi .....	7
(b) Finansijski rashodi.....	7
4. UPRAVLJANJE RIZICIMA .....	7
4.1. Faktori finansijskog rizika .....	7
(a) Tržišni rizik.....	7
(b) Kreditni rizik.....	7
(c) Rizik likvidnosti .....	8
4.2. Upravljanje rizikom kapitala .....	8
5. NEMATERIJALNA ULAGANJA .....	8
6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA .....	9
7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....	9
8. ZALIHE.....	10
9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE.....	10
10. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA.....	10
11. DRUGA POTRAŽIVANJA .....	10
12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....	11
13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	11
14. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA .....	11
15. KAPITAL .....	11
16. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI.....	12
17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE .....	12
18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA .....	12
19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE .....	12
20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST .....	13
21. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA .....	13
22. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA .....	13
23. POSLOVNI PRIHODI .....	14

24. TROŠKOVI MATERIJALA .....	14
25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	14
26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA.....	15
27. TROŠKOVI AMORTIZACIJE.....	15
28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI .....	15
29. FINANSIJSKI PRIHODI.....	16
30. FINANSIJSKI RASHODI.....	16
31. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA .....	16
32. OSTALI PRIHODI.....	16
33. OSTALI RASHODI.....	17
34. POREZ NA DOBITAK .....	17
a) Komponente poreza na dobitak .....	17
b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja .....	17
35. POTENCIJALNE OBAVEZE .....	18
35.1 Sudski sporovi .....	18
36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA .....	18
Sadržaj:.....	19