

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

JKP VODOVOD I KANALIZACIJA ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), 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 napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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 pogrešne informacije od materijalnog značaja.

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 pogrešnih informacija od materijalnog značaja 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva JKP Vodovod i kanalizacija Zrenjanin na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Zrenjanin, 6. juna 2017. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

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		1899147	1837245	1724323
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		383	201	793
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004	3.1.	190	190	190
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	3.1.	193	11	603
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		1898360	1836640	1723126
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	3.2.	3830	3830	3830
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	3.2.	1322749	1164707	1207842
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	3.2.	63661	66931	58977
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	3.2.	3525	3698	4423
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	3.2.	504595	597474	448054
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				
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		404	404	404
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	3.3.	231	231	231
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	3.3.	173	173	173
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	3.8.	658		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		156479	133702	166937
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		31148	21419	42277
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	3.4.	17805	14939	16381
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	3.4.	75	169	184
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	3.4.1.	13268	6311	25712
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		65153	65873	68596
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	3.5.	65153	65873	68596
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	3.5.	191	53	2528
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	13250
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				13250
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	3.7.	20540	7354	2397
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	3.7.	199	190	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.8.	39248	38813	37889
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2056284	1970947	1891260
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	6.	674159		

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		747608	782207	929364
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1149981	1149981	1149981
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	3.9.	999973	999973	999973
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	3.9.	150008	150008	150008
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	3.9.	257	257	257
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 ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	3.9.	845		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		66613	66613	66613
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	3.9.	66613	66613	66613
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		468398	434644	287487
350	1. Губитак ранијих година	0422	3.9.	434644	408089	287487
351	2. Губитак текуће године	0423	3.9.	33754	26555	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		36855	38228	36744

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		33505	28644	28127
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	4.0.	33505	28644	28127
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		3350	9584	8617
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	4.0.	3350	9584	8617
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441			428	261
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1271821	1150084	924891
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		8058	7408	3859
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	4.0.	8058	7408	3859
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.0.	17946	18011	18995
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		115812	113034	54946
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	4.0.	115812	113034	54946
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.0.	64329	98507	13848
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.0.	2150	1660	861
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.0.	33184	31154	8207
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.0.	1030342	880310	824175
	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		2056284	1970947	1891260
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	6.	674159		
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				Иван Девић		
				340308-101095385004		
				3		

Digitally signed by Ivan Dević 340308-101095385004
 DN: c=RS, o=HP VODOVODI KANALIZACIJA, ou=Ivan
 Dević 340308-101095385004, sn=Ivan Dević,
 givenName=ivan, email=ivan.devic@hpz.hr,
 DN: 201706.06 11:30:54 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

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		500442	475921
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		445093	453813
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	4.1.	445093	453813
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	4.1.	53132	19933
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	4.1.	2217	2175

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		486702	472111
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.1.	97685	5428
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	4.2.	35234	28205
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	4.2.	48185	49256
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	4.2.	269881	248856
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	4.2.	103700	27095
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	4.2.	58185	59606
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	4.2.	6866	4526
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	4.2.	62336	59995
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		13740	3810
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		27	173
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		5	9
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	4.1.	5	9
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	4.1.	21	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	4.1.	1	23
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		20186	14477
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		11374	2833
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	4.2.	11374	2833
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	4.2.	8567	11501
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	4.2.	245	143
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		20159	14304
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.1.	3355	4500
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	4.2.	33438	21993
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	4.1.	2862	2670
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	4.2.	1200	1071
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		34840	26388
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			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		34840	26388
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			167
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	4.4.	1086	
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			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		33754	26555
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				Ivan Dević	
				340308-1010953850	
				043	
				<small>Digitally signed by Ivan Dević 340308-1010953850 DN: c=RS, o=RF PODOVOD IZ OBLASTI ZASTUPNIKA, ou=Ivan Dević 340308-1010953850 sn=Dević, givenName=Ivan, email=ivandevic@yuzg.hr Date: 2017.06.06 11:35:58 +0200</small>	

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 **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

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			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		33754	26555
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	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	3.9.	845	
	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) добици	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) 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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		845	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		845	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		34599	26555
	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			
<p>у _____</p> <p>дана _____ 20 _____ године</p>					
			М.П.	<p>Законски заступник</p> <p>Ivan Dević</p> <p>340308-101095385</p> <p>0043</p>	

Digitally signed by Ivan Dević
340308-1010953850043
DN: c=RS, o=JP KANALIZACIJA
cn=Ivan Dević 340308-1010953850043,
serial=340308-1010953850043,
email=ivan.devic@vika.rs
Date: 2017.06.06 11:38:21 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

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	679038	622184
1. Продаја и примљени аванси	3002	640500	602969
2. Примљене камате из пословних активности	3003	21	141
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	38517	19074
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	627387	583586
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	294688	289237
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	273328	229475
3. Плаћене камате	3008	13663	39047
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	45708	25827
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	51651	38598
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	249	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	249	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	20319	23970
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	20319	23970
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	20070	23970

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	0
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	18304	9673
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	8417	
5. Финансијски лизинг	3036	9887	9673
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	18304	9673
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	679287	622184
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	666010	617229
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	13277	4955
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7354	2397
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	1	22
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	92	20
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	20540	7354
у _____			
дана _____ 20____ године			
	М.П.		
			Законски заступник Ivan Dević 340308-10109538500 43

Digitally signed by Ivan Dević
340308-1010953850043
DN: c=RS, o=PPK KOSOVACIJE IZANALIZACIJA,
ou=Ivan Dević 340308-1010953850043, sn=Dević,
email=ivan.devic@ppk.rs
Date: 2017.06.06 11:27:11 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08049637**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **101162753**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA JP, ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Петефијева 3**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	1149981	4020		4038	257	
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	1149981	4024		4042	257	
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	1149981	4028		4046	257	
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	1149981	4032		4050	257	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1149981	4036		4054	257

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	287487	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	66613
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	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	287487	4077	0	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	66613
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	143172	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	430659	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	66613
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	10497	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	6512	4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	434644	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	66613

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	33754	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	468398	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	66613

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					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<input type="text"/>	4141	<input type="text" value="845"/>	4159	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<input type="text"/>	4142	<input type="text"/>	4160	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125	<input type="text"/>	4143	<input type="text" value="845"/>	4161	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	<input type="text"/>	4144	<input type="text"/>	4162	<input type="text"/>

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 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку 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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			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	929364	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	929364	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			143172		
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	786192	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	3985	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	782207	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	34599	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	747608	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						Иван Девић	
						340308-10109538500	
						43	

Digitally signed by Ivan Dević
340308-1010953850043
CN=c=RS, ou=RP VOZDUVOI KANALIZACIJA,
ou=Ivan Dević 340308-1010953850043, sn=Dević,
email=ivan.devic@vkrz.rs
Date: 2017.06.06 11:34:47 +02'00'

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 “VODOVOD I KANALIZACIJA”

ZRENJANIN

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2016.GODINU

1.OSNOVNE INFORMACIJE O PRAVNOM LICU

JKP „Vodovod i kanalizacija“ Zrenjanin je osnovano 1962.godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je:

3600 - skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode

3700 -odstranjivanje otpada i smeća, sanitarne i slične aktivnosti

Sedište Preduzeća je u Zrenjaninu, ulica Petefijeva 3.

Registarski broj :08049637

Poreski identifikacioni broj (PIB) 101162753

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik 62/13), a u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja Finansijskih izveštaja i vođenja registra Finansijskih izveštaja (Sl. Glasnik RS127/14), Preduzeće je razvrstano u **SREDNJE** pravno lice.

Na dan sastavljanja Finansijskih izveštaja, preduzeće ima 279 zaposlenih, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 274.

Finansijski izveštaji koji su predmet ovih Napomena su Finansijski izveštaji Preduzeća za period od 01.01.2016.godine do 31.12.2016.godine, koji treba da budu odobreni od strane Nadzornog Odbora i predmet su revizije od strane eksternog revizora- “Vizura revizija i računovodstvo” DOO Zrenjanin. Pun set obrazaca Finansijskog izveštaja za 2016.godinu biće prikazan u izveštaju nezavisnog revizora.

Izveštajna valuta preduzeća je dinar (RSD).

2.OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji JKP „Vodovod i kanalizacija“ Zrenjanin sastavljeni su u skladu sa odgovarajućim MRS/MSFI, odnosno, na osnovu Zakona o računovodstvu (Sl. glasnik RS, br.62/2013).

Finansijski izveštaji preduzeća prikazani su u formi i sadržini koja je precizirana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca Finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS, br. 95/2014 i 144/2014). Ovim pravilnikom je, pored ostalog, propisana forma i sadržina pozicija u obrascima Bilansa stanja, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine, Izveštaja o promenama na kapitalu i Napomena uz Finansijske izveštaje. Prema navedenom Pravilniku, u obrasce se iznosi upisuju u hiljadama dinara.

Kontni okvir i sadržina u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br.95/2014).

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, predstavljaju podatke sadržane u Finansijskim izveštajima za 2015. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

Napominjemo da u pojedinim slučajevima, pri izradi Finansijskih izveštaja preduzeća, nisu u potpunosti uvažene sve relevantne odredbe MSFI i Tumačenja. Računovodstveni propisi Republike Srbije, a time i prezentovani Finansijski izveštaji preduzeća, odstupaju od MSFI.

Odstupanja nastaju i kao posledica vremenske razlike između objavljivanja Standarda i Tumačenja, koja su podložna kontinuiranim promenama, i momenta kada ti Standardi i Tumačenja postanu važeći u Republici Srbiji. Tako, na primer, odstupanja od Standarda nastaju kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja, koji su stupili na snagu, još nisu u Republici Srbiji zvanično prevedeni i usvojeni; kao posledica toga što objavljeni Standardi i Tumačenja još nisu stupili na snagu; ili kao posledica drugih razloga na koje preduzeće nema mogućnost uticaja.

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I NAČELA

Pri sastavljanju Finansijskih izveštaja preduzeća korišćena je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je usvojen od strane Upravnog odbora preduzeća 30.12.2004. godine.

Pri sastavljanju Finansijskih izveštaja preduzeća uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem načela stalnosti, Finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinosni položaj preduzeća, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku.

Načelo doslednostipodrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija preduzeća, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, naprimer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznostipodrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju Finansijskih izveštaja preduzeća, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načelaopreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala preduzeća; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza preduzeća. Naime, u okviru za pripremu i prezentaciju Finansijskih izveštaja je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju Finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija preduzeća, a time, posledično, i pri sastavljanju Finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika. Uvažavanjemnačela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u preduzeću nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici Finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama preduzeća koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama preduzeća da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje ćepreduzeće primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka. Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija preduzeća (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

3.1.NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna imovina su sredstva bez fizičke suštine, koja se mogu identifikovati, kao što su: softveri, licence, koncesije, patenti, ulaganja u razvoj, žigovi i sl. Imovina ispunjava kriterijum mogućnosti identifikovanja ako je: ili odvojiva, odnosno kada se može odvojiti od preduzeća i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, imovinom ili obavezom; ili nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od preduzeća ili od drugih prava ili obaveza.

Da bi se nematerijalna imovina priznala, neophodno je da budu ispunjeni zahtevi propisani MRS 38 - Nematerijalna imovina, odnosno:

- da je verovatno da će se buduće ekonomske koristi, pripisiveimovini, uliti u preduzeće,

- da preduzeće ima mogućnost kontrole nad tom imovinom
- da se nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Ako jedan od zahteva nije ispunjen, izdaci po osnovu nematerijalnih ulaganja se priznaju na teret rashoda u periodu u kojem su izdaci nastali.

010-ulaganja u razvoj	190
012-softveri i ostala prava	193
Svega:	383

3.2.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Kao nekretnine, postrojenja i opremapriznaju se materijalna sredstva koja se: koriste u proizvodnji, za isporuku dobara, za pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima, ili u administrativne svrhe; i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju kao sredstvo:

- ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u preduzeće i
- ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja), koja obuhvata: nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, to jest sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. U cilju naknadnog merenja nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je podela u sledeće grupe:

- a)zemljište,
- b)objekti,
- c)postrojenja i oprema

Nakon početnog priznavanja, procenjuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti. Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom, a obračun počinje od narednog dana od dana stavljanja u upotrebu. Amortizacija se ne obračunava za sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (na primer, umetnička dela) ili sredstva koja imaju neograničeni vek trajanja (na primer, zemljište). Za sredstvo pribavljeno putem finansijskog lizinga, amortizacija se obračunava kao i za druga sredstva, osim kada se ne zna da li će preduzeće steći pravo vlasništva nad tim sredstvom, kada se sredstvo u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije se vrši na kraju godine prilikom sastavljanja godišnjeg Finansijskog izveštaja , kao i u drugim slučajevima, kao što su statusna promena, otvaranje i okončanje stečajnog postupka, odnosno, likvidacije. U toku godine, konačan obračun amortizacije vrši se za sredstva koja su otuđena ili rashodovana.

Osnovne elemente obračuna amortizacije čine:

- iznos koji se amortizuje
- amortizacioni period
- korisni vek upotrebe
- stopa amortizacije
- metod amortizacije

Utvrđivanje navedenih elemenata na nivou jednog poslovnog subjekta podrazumeva usvojenu računovodstvenu politiku amortizacije koja se primenjuje prilikom sastavljanja Finansijskih izveštaja. Amortizacije se obračunava za materijalna i nematerijalna stalna sredstva.

U skladu sa konceptom materijalnosti na kojem su zasnovane MRS/MSFI, preduzeće može računovodstvenom politikom da definiše određeni iznos kao kriterijum za priznavanje stalnih sredstava, u tom slučaju sva sredstva čija je nabavna vrednost ispod utvrđenog kriterijuma ne priznaje kao stalna sredstva, što znači da se i ne uključuju u obračun amortizacije. Ova sredstva se u momentu nabavke priznaju kao zalihe ili sitan inventar, a u momentu stavljanja u upotrebu, kao trošak perioda u celini.

Obračun amortizacije za poreske svrhe se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima. Utvrđivanje amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa poreskim propisima, dakle potpuno nezavisno od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe, koji se vrši u skladu sa MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom. Amortizacija kao rashod perioda utiče na poresku osnovicu za utvrđivanje poreza na dobit, pa je zakonodavac propisao način utvrđivanja poreski priznate amortizacije.

Poreska amortizacija utvrđena u skladu sa zakonom i pravilnikom, priznaje se kao rashod u poreskom bilansu, nezavisno od toga da li je veća ili manja od amortizacije za računovodstvene svrhe.

Stalna sredstva koja podležu poreskoj amortizaciji razvrstana su u pet grupa sa odgovarajućim amortizacionim stopama.

Stalna sredstva razvrstana u „I“ grupu čine nepokretnosti, dok je način razvrstavanja stalnih sredstava po grupama od „II-V“ propisan pravilnikom.

Stanje nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2016.godine

	Nabav.vredn.	Ispr.vredn.	Sadaš.vredn.	
020	3.830	-	3.830	Zemljište
022	1.941.987	619.238	1.322.749	Gradj.objekti
023	273.882	210.221	63.661	Opr.i postroj.
025	16.844	13.319	3.525	Ostale nekret.
026	504.595	-	504.595	Gr.ob.u pripremi
Ukupno:	2.741.138	842.778	1.898.360	

Ukupna amortizacija za 2016.godinu iznosi	58.185
Rashod osnovnih sredstava za 2016.g. iznosi	271

Objašnjenje:

Obračunata amortizacija za sredstva koja su finansirana iz samodoprinosu i dotacija u iznosu od 16.832 hiljada dinara knjižena su stavom 495 / 640 (umanjenje razgraničenih efekata i dotacija – u korist prihoda), pošto je sadržana u konačnom obračunu amortizacije na kontu 540. Naveden stav za knjiženje je izveden na osnovu postojeće analitičke evidencije, tj. veze primljenih dotacija sa postojećim osnovnim sredstvima.

Sva vodovodna i kanalizaciona mreža se vodi u poslovnim knjigama JKP "Vodovod i kanalizacija" Zrenjanin, kao osnovno sredstvo. Navedene mreže su vlasništvo Grada Zrenjanina, a predata su na korišćenje i održavanje Preduzeću. U narednom periodu se očekuje da navedena imovina bude prebačena u poslovne knjige Grada Zrenjanina.

Na računu 026 iskazuju se ulaganja u nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi od dana ulaganja do početka korišćenja(aktiviranja). Kada pribavljanje ili izgradnja sredstva traje duže, odnosno odvija se u više faza, svi izdaci koji se pripisuju nabavnoj vrednosti najpre se evidentiraju u okviru računa 026. Kada sredstvo postane aktivno, kada započne njegovo korišćenje, nabavna vrednost sa računa 026 se reklasifikuje na račun grupe 02, u zavisnosti od vrste sredstva.

Sredstvo evidentirano na računu 026 ne podleže obračunu amortizacije, jer se amortizacija počinje računati kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje.

3.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 04 - Dugoročni finansijski plasmani evidentira se imovina angažovana u raznim finansijskim ulozima, udelima, datim kreditima, hartijama od vrednosti, otkupljenim sopstvenim akcijama, a čiji rok dospeća je duži od godinu dana od dana činidbe, odnosno, od dana bilansa.

042-učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	231
048-ostali dugor.finan.plasmani	173

3.4.ZALIHE

Zalihe predstavljaju sredstva:

- Koja se drže za prodaju u okviru redovnog poslovanja
- U obliku osnovnog ili pomoćnog materijala, koji se troši u procesu proizvodnje ili pružanja usluga
- U procesu proizvodnje gotovi proizvodi namenjeni prodaji i nedovršena proizvodnja

Zalihe obuhvataju:

- 10- Zalihe materijala
- 11- Nedovršena proizvodnja i usluge
- 12- Gotovi proizvodi
- 13- Roba
- 14- Stalna sredstva namenjena prodaji
- 15- Plaćeni avansi za zalihe i usluge

Zalihe privrednih subjekata predstavljaju tekuću kratkoročnu, obrtnu imovinu, koja ispunjava sledeće uslove:

- Postoji kontrola, odnosno, vlasništvo, nad tom vrstom imovine
- Nastao je trošak u vezi sa pribavljanjem te imovine
- Očekuju se buduće koristi u vezi sa posedovanjem te imovine

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po prosečnoj ceni. Utvrđivanje proseka nabavnih cena vrši se izračunavanjem prosečnih vrednosti na više načina, od kojih je najjednostavniji aritmetička sredina, odnosno, ponderisana sredina. Iznalažanje prosečne nabavne cene posle svake nabavke znači da se sa svakom nabavkom, ukoliko se nabavne cene menjaju, menja i prosečna nabavna cena, po kojoj se vrši procenjivanje zaliha i troškova prodane robe. U nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha materijala ulaze svi troškovi nabavke, konverzije i drugi troškovi koji su neophodni za dovođenje zaliha na njihovo današnje mesto i stanje. Pored ovih troškova, u nabavnu cenu zaliha trebalo bi uključiti i troškove naručivanja, primanja i skladištenja zaliha, ako ih je moguće alocirati na specifične stavke zaliha; u suprotnom, ti troškovi evidentiraju se kao rashodi obračunskog perioda. Nabavna vrednost materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe, procenjuje se i vodi u poslovnim knjigama po nabavnoj vrednosti, odnosno, po ceni i vrednosti utvrđenoj na osnovu troškova nabavke. Po ovoj vrednosti zalihe se vode sve do priznavanja u odgovarajućim prihodima. Kada se roba proda i po tom osnovu ostvari prihod, nabavna vrednost prodane robe iskazuje se kao trošak, a vrednost ostvarena prodajom, kao prihod.

Struktura zaliha na dan 31.12.2016. godine		
	31.12.2015.	31.12.2016.
101- Materijal	13.101	16.290
102- Rez.delovi	483	655
103- Alat i inventar	1.355	860
131- Roba u magacinu	169	75
136- Roba u tranzitu	-	-
Svega:	15.108	17.880

3.4.1.DATI AVANSI

Avans predstavlja novčani iznos koji jedna ugovorna strana daje pri sklapanju ugovora ili u toku njegovog ispunjenja drugoj ugovornoj strani na račun ispunjenja obaveza, pre nego što druga strana izvrši njegovu obavezu (na primer: isporuka dobara ili pružanje usluga). Cilj davanja avansa je lakše ispunjenje ugovora i obično je jedan od uslova za sklapanje ugovora. Avans ima značajnu ulogu u sistemu pdv, zato što se nastanak poreske obaveze vezuje za njegovu naplatu, odnosno zbog toga što davalac avansa može da ostvari pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu avansnog računa, u skladu sa uslovima iz zakona o pdv.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Zrenjanin je izvršilo usaglašavanje stanja datih avansa sa stanjem na dan 31.10.2016.godine, a struktura usaglašenosti na dan 31.12.2016.je prezentovana u tabeli:

Usaglašenost datih avansa 1500 na dan 31.12.2016.godine:		
IOS-I	6	3.936
Saldo O	27	-
Nisu vraćeni IOS-I	12	9.332
Nisu vraćeni (saldo 0)	22	-
Svega:	67	13.268

3.5.KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, NOVČANA SREDSTVA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna potraživanja, novčana sredstva i aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju:

- 20- Potraživanja po osnovu prodaje
- 21- Potraživanja iz specifičnih poslova

- 22- Druga potraživanja
- 23- Kratkoročni finansijski plasmani
- 24- Gotovinski ekvivalenti i gotovina
- 27- Porez na dodatu vrednost
- 28- Aktivna vremenska razgraničenja

Na računima grupe 20-potraživanja po osnovu prodaje, iskazuju se potraživanja od kupaca-matičnih i zavisnih, ostalih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Na računima ove grupe evidentiraju se sledeće promene:

- Početno priznavanje potraživanja,
- Uskladjivanje vrednosti potraživanja (u slučajevima kada dođe do promene kursa strane valute kod potraživanja iskazanih u stranoj valuti, kao i u slučaju obezvređenja potraživanja i odobravanja popusta),
- Prestanak priznavanja potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca se mere po vrednosti iz originalne fakture.

Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija potrošača:

- radnih organizacija
- male privrede
- potrošača u individualnom i kolektivnom stanovanju
- svih kategorija potrošača kojima su vršene usluge iz sporedne delatnosti Preduzeća, na bazi izdatih faktura.

Izdane fakture iz osnovne delatnosti Preduzeća sadrže iznos duga za isporučenu čistu vodu, odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, fiksnog dela za priključak i iznos poreza na dodatu vrednost.

Na računu 209-ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, iskazuje se razlika između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i procenjene vrednosti za naplatu, koja se knjiži na teret računa grupe 58-rashodi po osnovu obezvređenja imovine, a u korist ovoga računa.

Indirektan otpis potraživanja teret rashoda preduzeća, se vrši preko računa ispravke vrednosti. Odluku o indirektnom otpisu (ispravci vrednosti) potraživanja preko računa ispravke vrednosti, na predlog Popisne komisije u okviru redovnog popisa, ili na predlog stručnih službi u toku godine, donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Direktan otpis potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva preduzeća ako je nenaplativost skoro u potpunosti izvesna (u slučaju zastarelosti potraživanja, stečaja dužnika i dr.). Odluku o direktnom otpisu potraživanja nakon razmatranja i predloga Komisije za popis u okviru redovnog popisa, ili na predlog stručnih službi u toku godine, donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se kada prođe 180 dana od dana dospeća, po odluci Centralne komisije o popisu na dan 31.12.2016.godine. Otpis potraživanja se vrši kada je potpuno izvesno da se naplata ne može izvršiti.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" ZRENJANIN

Odlukom Nadzornog odbora, na bazi predloga Centralne komisije, nije bilo isknjižavanja potraživanja iz ranijih godina.

JKP "Vodovod i kanalizacija" Zrenjanin je izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31.10.2016.godine. Stanje usaglašanih potraživanja po kategorijama kupaca prikazano je u tabelarnim pregledima:

Pregled potraživanja :		
	31.12.2015.	31.12.2016.
204- Potr.od prodaje	390.292	419.319
209- Ispr.vr.potr.(204)	(324.419)	(354.166)
Svega:	65.873	65.153

Struktura konta 204 –potraživanja od prodaje na dan 31.12.2016.godine:	
20400001-kupci r.o.	100.178
20400002-kupci paušalci	1.942
20400003-kupci građani	219.933
20400004-kupci-gradjani- stari dug	17.159
20400005-kupci-samočitači	-
20400006-kupci-Zona	47.356
20420000-kupci-usluge	32.711
20420001-kupci-priključci-gradjani	8
20420002-kupci-priključci-mužlja	32
Svega:	419.319

Struktura usaglašenosti konta 20400001 na dan 31.12.2016.godine:		
IOS-I	105	57.844
Saldo 0	155	-
Osporeni	7	592
Nisu vraćeni (saldo 0)	118	-
Nisu vraćeni	253	9.363
Vraćeni sa pošte	48	1.455
Stečaj-tuženi	22	30.924
Svega:	708	100.178

<i>Struktura usaglašenosti konta 20420000 na dan 31.12.2016.godine:</i>		
IOS-I	16	17.488
Saldo 0	43	-
IOS-i sa 0 fizič. lica	151	11
Osporeni	4	1.012
Nisu vraćeni (saldo 0)	30	-
Nisu vraćeni	13	13.712
Stečaj-tuženi	5	488
Svega:	262	32.711

<i>Struktura usaglašenosti konta 20400002 na dan 31.12.2016.godine:</i>		
IOS-I	11	57
Saldo 0	25	-
Osporeni	4	15
Vraćeno sa pošte	14	378
Stečaj	3	18
Nisu vraćeni (saldo 0)	54	-
Nisu vraćeni	117	1.474
Svega:	228	1.942

<i>Struktura konta 209-ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016.godine:</i>	
20940001-ispr.potr.-20400001	102.407
20940002-ispr.potr.-son 20400003	218.496
20940003-ispr.potr.-stari dug 20400004	17.159
20940004-ispr.potr.-Zona	16.104
Svega:	354.166

Na računima grupe 21 – Potraživanja iz specifičnih poslova, iskazuju se potraživanja od izvoznika, po osnovu uvoza za tuđ račun, od komisijone i konsignacione prodaje i ostala potraživanja iz specifičnih poslova. Potraživanja iz specifičnih poslova priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 39, MSFI 13 i drugim relevantnim MRS.

Na računima grupe 22- druga potraživanja, iskazuju se potraživanja za kamatu i dividende, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i potraživanja po osnovu naknada šteta od društava za osiguranje i drugih lica.

	31.12.2015.	31.12.2016.
220-potr.za kamatu	1.033	1.033
221-potr.od zaposlenih	-	191
225-potr.za naknade zarada	53	-
228-ostala potraž.	13.038	13.128
229-ispr.ostalih potr.	(14.071)	(14.161)

3.6.KRATKORIČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23- kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, deo dugoročnih finansijskih plasmana i hov raspoloživih za prodaju koji dospeva do jedne godine, HOV kojima se trguje, otkupljene sopstvene akcije i udeli, ostali kratkoročni finansijski plasmani i ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana.

<i>Pregled fin.plasmana na dan 31.12.2016.godine :</i>	
235-hartije od vrednosti	-
238-ostali kr.fin.plasmani	-

- Iznos na kontu 235- hartije od vrednosti se odnose na primljene, a nenaplaćene menice
- Iznos na kontu 238- ostali kr.fin.plasmani se odnosi na oročena sredstva kod banaka

3.7.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na računima grupe 24-gotovinski ekvivalenti i gotovina, iskazuju se neposredno unovčene hartije od vrednosti, depoziti po viđenju, gotovina, plemeniti metali i predmeti od plemenitih metala.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina čine deo obrtne imovine pravnog lica. Pod gotovinom se podrazumeva gotovina u domaćoj i stranoj valuti i blagajni, na dinarskim i deviznim računima i u kratkoročnim depozitima kako u domaćim bankama, tako i u bankama u inostranstvu. Sa gotovinom se izjednačavaju i gotovinski ekvivalenti, koji predstavljaju kratkoročna i visokolikvidna ulaganja koja se u kratkom roku mogu aktivirati konverzijom u gotovinu i koristiti za plaćanje. U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata Preduzeća iskazuju se: hartije od vrednosti, sredstva u dinarskoj i deviznoj blagajni, novčana sredstva na dinarskim i deviznim računima kod banaka. Kriterijumi po kojima se sredstva Preduzeća razvrstavaju u okviru

gotovine i gotovinskih ekvivalenata su precizirani relevantnim odredbama MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine.

Promene koje mogu nastati u okviru poslavanja na ovoj vrsti imovine su:

- početno priznavanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata,
- vrednosno usklađivanje,
- umanjenje vrednosti i
- prestanak priznavanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

Struktura na dan 31.12.2016.godine		
	31.12.2015.	31.12.2016.
240-hartije od vrednosti	-	-
241-tekući računi	7.344	20.530
242-izdv.novč.sr.	-	-
243-blagajne	10	10
244-devizni računi	-	-
Svega:	7.354	20.540
27-potraživanje za više plaćen porez-pdv	190	199

3.8.AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na računu 28-aktivna vremenska razgraničenja, iskazuje se:

- razgraničeni troškovi i prihodi,
- odložena poreska sredstva i
- razgraničeni porez na dodatu vrednost.

U okviru iste grupe računa 28, pored klasičnih aktivnih vremenskih razgraničenja, kao što su unapred plaćeni troškovi, potraživanja za nefakturisani prihod ili razgraničeni troškovi po osnovu obaveza, iskazuju se i odložena poreska sredstva i razgraničeni pdv, koji ne predstavlja klasična vremenska razgraničenja.

Aktivna vremenska razgraničenja predstavljaju stavke aktive koje na dan bilansa stanja pokazuju privremeni imovinski oblik, a već u sledećem obračunskom periodu mogu predstavljati troškove poslovanja ili realno potraživanje po osnovu nastanka prihoda.

Pregled vremenskih razgraničenja	
280-unapred pl.troškovi	994
281-potr.za nefak.prihod	35.278
288-odložena poreska sredstva	658

289-ostala avr	2.976
Svega:	39.906

-iznos na kontu 281- potr. za nefakturisani prihod se odnosi na nefakturisanu utrošenu vodu, kao i robu za XII-2016. godine. i to:

20400001- potraživanja firme	12.359
20420000- nefakturisane usluge	426
20400002- potraživanja paušalci	149
20400003- potraživanja Zona	22.344
Svega:	35.278

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike,
- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika nastaje u slučajevima kada je u bilansima društva, po određenim osnovama, već prikazan rashod, koji će se sa poreskog aspekta priznati u narednim periodima. Tipični slučajevi kada nastaju odbitne privremene razlike su sledeći: poreska vrednost sredstava koja podležu amortizaciji je veća od knjigovodstvene vrednosti sredstava; sa poreskog aspekta nisu priznata pojedina rezervisanja (MRS 19, izdate garancije i druga jemstva), obezvređenja imovine (robe, materijala i sl.) i obezvređenja investicionih nekretnina; sa poreskog aspekta nisu priznati rashodi na neplaćene javne prihode koji ne zavise od rezultata poslovanja i gubici koji nastaju kada se hartije od vrednosti vrednuju po fer vrednosti i efekat iskazuje preko bilansa uspeha. Za sredstva koja podležu amortizaciji, odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu amortizaciji i njihove poreske osnovice (vrednosti koje su dodeljene tim sredstvima za poreske svrhe). Odbitna privremena razlika postoji kada je knjigovodstvena vrednost sredstava manja od njihove poreske osnovice. U tom slučaju se priznaju odložena poreska sredstva, pod uslovom da se proceni da je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjenje će Preduzeće moći da iskoristi odložena poreska sredstva. Iznos odloženog poreskog sredstva utvrđuje se primenom propisane (ili saopštene) stope poreza na dobit Preduzeća na iznos odbitne privremene razlike koja je utvrđena na datum bilansa stanja. Ako je na kraju prethodne godine privremena razlika bila odbitna, po kom osnovu su priznata odložena poreska sredstva, a na kraju tekuće godine, po osnovu istih sredstava, privremena razlika bude oporeziva, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava u celini, uz istovremeno priznavanje odloženih poreskih obaveza u iznosu koji je utvrđen na datum bilansa stanja.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenih poreskih gubitaka** priznaje se samo u slučaju da rukovodstvo Preduzeća može pouzdano da proceni da će u narednim periodima

Preduzeće imati oporezivu dobit, koja će moći da bude umanjena po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Odloženo poresko sredstvo po osnovu **neiskorišćenog poreskog kredita** za ulaganja u osnovna sredstva se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će u budućim periodima biti ostvarena oporeziva dobit u poreskom bilansu, odnosno obračunati porez na dobit za čije umanjnje će moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit, i to dok ova vrsta poreskog kredita zakonski može da se iskoristi. Odložena poreska sredstva mogu da se priznaju i po drugim osnovama za koje se u Preduzeću utvrdi da će iznosi poreza na dobitak biti nadoknadivi u budućim periodima (na primer, za rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju, koja su određena shodno relevantnim odredbama MRS 19 - Naknade zaposlenima).

Obrazloženje:

na dan 31.12.2016. godine utvrđena su odložena poreska sredstva u iznosu od 658.126,73 dinara.

3.9. KAPITAL

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

Promene na kapitalu Preduzeća mogu biti u obliku:

1. Povećanja:

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

2. Smanjenja:

- radi pokrića gubitka

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

Kapital, u računovodstvenom smislu, predstavlja preostalo učešće u imovini entiteta nakon odbijanja svih njegovih obaveza, odnosno, kapital je jednak razlici između imovine i svih obaveza.

Na računima grupe 30-osnovni kapital, iskazuje se akcijski kapital, udeli Društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni i ostali kapital, prema nazivima računa ove grupe. Osnovni kapital na računima ove grupe iskazuje se u nominalnoj vrednosti.

Na računima grupe 32-rezerve, iskazuju se rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i druge rezerve).

Na računu 331 – Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja, iskazuju se aktuarski dobiti i gubici u skladu sa MRS 19 Primanja zaposlenih. Pravna lica koja primenjuju MSFI za MSP na ovom računu iskazuju aktuarske dobitke ili gubitke u skladu sa Odeljkom 5 i Odeljkom 28 MSFI za MSP.

Na računima grupe 34- neraspoređeni dobitak, iskazuje se neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine.

Na računima grupe 35- gubitak, iskazuje se gubitak ranijih i tekuće godine.

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz Finansijskih izveštaja preduzeća za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su Finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih Finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period, je ona greška koja ima značajan uticaj na Finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog koje se ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Preduzeće vrši retrospektivnu korekciju *materijalno značajnih grešaka* u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan raniji period u kojem su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Naknadno ustanovljene greške koje *nisu materijalno značajne* ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

U Preduzeću se materijalnost određuje shodno visini greške u odnosu na ukupni prihod. Materijalno značajna greška smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od od procenta predviđenog računovodstvenim politikama preduzeća.

Pregled kapitala na dan 31.12.2016. godine:	
303-državni kapital	999.973
309-ostali kapital	150.008
321-zakonske rezerve	257
330-rev.rezerve	-
331-aktuarski dobiti/gubici	(845)
340-neraspo.dobitak iz ran.godina	66.613

350-gubitak iz ran.godina	(434.644)
351-gubitak tek.godine	(33.754)
Svega:	747.608

Na kontu 350- gubitak ranijih godina izvršena su sledeća knjiženja koja su reklasifikovana u navedenim obrascima po AOP-ima u koloni 6-podaci za 2015.godinu:			
	Bilans stanja	Bilans uspeha	iznos
kamata V.Vojvodine za 2011.godinu	AOP 0459	AOP 1046	323
kamata V.Vojvodine za 2012.godinu	AOP 0459	AOP 1046	1.416
kamata V.Vojvodine za 2013.godinu	AOP 0459	AOP 1046	1.142
kamata V.Vojvodine za 2014.godinu	AOP 0459	AOP 1046	468
kamata V.Vojvodine za 2015.godinu	AOP 0459	AOP 1046	636

Objašnjenje: U toku 2016.godine urađena su savršenja sa JP Vode Vojvodine N.Sad Nakon toga sklopljen je reprogram u kome JKP „Vodovod i kanalizacija“ Zrenjanin prihvata obavezu plaćanja duga sa pripadajućom kamatom. Reprogrami su potpisani za dug koji potiče iz 2006.godine i 2010. godine sa obračunatom i pripisanom kamatom. Za navedeni iznos uvećan je gubitak iz ranijih godina na osnovu saglasnosti Nadzornog odbora.

4.0. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Na računima grupe 40-43,iskazuju se dugoročna rezervisanja za troškove i rizike, kao i dugoročne obaveze prema matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima, dugoročni krediti i zajmovi, obaveze po hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze.

- Rezervisanja se priznaju i vrše kada preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visoko kvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.
- Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.
- Primiti avansi, predstavljaju unapred naplaćeni iznose za budući promet dobara i usluga. Oni imaju značaj u sistemu pdv, jer danom avansne naplate nastaje poreska obaveza.
- Depoziti predstavljaju novčani iznos koji se u ugovorenoj visini deponuje kod poverioca i ostaje kod njega za sve vreme trajanja ugovora.
- Evidentiranje obaveza po osnovu primitih kaucija se vrši, obično od strane entiteta koji prodaje proizvod upakovan u povratnu ambalažu koju kupac ima obavezu da vrati.naplata kaucije vrši se za slučaj da kupac ne izvrši povraćaj ambalaže, u kom slučaj prodavac zadržava kauciju, kao svoj prihod.

- Dobavljači u zemlji predstavljaju fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Pregled obaveza na dan 31.12.2016.		
	31.12.2015.	31.12.2016.
404-dugoroč.rezervisanja	28.644	33.505
416-obaveze po osn.fin.lizinga	9.584	3.350
425-deo obav.do 1 godine	7.408	8.058
430-primljeni avansi	18.011	17.946
435-dobav.u zemlji	113.034	115.812
Svega:	176.681	178.671

-na kontu 404-rezervisanja za beneficije, su obuhvaćena rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada za zaposlene radnike. Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka preduzeća zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Drugim rečima, to je iznoskoje bi preduzeće platilo na datum bilansa stanja da se izmiri obaveza ili da se ta obaveza prenese natreću stranu. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (rezervisanja za nedospele otpremnine prilikomodlaska u penziju i jubilarnih nagrada), su iskazana na osnovu aktuarskog obračuna.

Postupak projekcije rezervisanja, uvažavanjem relevantnih odredbi MRS 19, obavlja se u više sledećihkoraka:

- prvo, shodno polu, ukupnim godinama staža radnika i godinama staža u preduzeću; uvažavanjem očekivane godišnje stope fluktuacije i mortaliteta (procenjena godišnja stopa fluktuacije i mortaliteta), procenjen je broj zaposlenih koji će iskoristiti pravo na otpremninu, kao i period kada će navedene naknade zaposleni primiti,
- drugo, uvažavajući odredbe Kolektivnog ugovora preduzeća, procenjena je visina otpremnine zasvaku godinu staža, koje su bile aktuelne na datum bilansa stanja i
- treće, svodjenje na sadašnju vrednost očekivanih odliva za otpremnine vršena je primenom diskontnog faktora, koji predstavlja količnik diskontne stope i očekivanog rasta zarada.

Struktura konta 404 na dan 31.12.2016.godine	
4040-rezervisanja za otpremnine	13.926
4041-rezervisanja za jubilarne nagrade	19.579

Objašnjenje: u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom MRS 19, a na osnovu izveštaja aktuara, Preduzeće je izvršio svodjenje iznosa dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade.

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" ZRENJANIN

Korekcija iznosa rezervisanja za jubilarne nagrade je proknjižena na teret konta 5451- rezervisanja za jubilarne nagrade, dok je korekcija iznosa rezervisanja za otpremnine proknjižena na teret konta 545- rezervisanja za otpremnine i na konta 3311- aktuarski gubici. U nastavku sledi tabela podataka za obelodanjivanje:

Trošak tekućeg rada	634.979,81
Troškovi kamata	250.150,92
Aktuarski gubici/dobici	845.097,88
Trošak prethodnog rada	582.235,15
Svega:	2.312.463,76

JKP "Vodovod i kanalizacija" Zrenjanin je izvršilo usaglašavanje stanja primljenih avansa sa stanjem na dan 31.10.2016.godine. Struktura usaglašanih primljenih avansa na dan 31.12.2016.godine prikazana je u narednoj tabeli:

<i>Struktura konta 430 na dan 31.12.2016.godine</i>		
IOS-i	2	13.256
Saldo 0	29	-
avansni računi	3	269
Fizička lica saldo 0	160	140
Pretplate sa os.konta	44	90
Vraćeni ios nepoznat	1	2.491
IOS-i koji nisu vraćeni	19	1.700
Svega:	258	17.946

JKP "Vodovod i kanalizacija" Zrenjanin je izvršilo usaglašavanje svojih obaveza sa stanjem na dan 31.10.2016. Struktura usaglašanih obaveza na dan 31.12.2016.godine prikazana je u narednoj tabeli:

<i>Struktura konta 435 na dan 31.12.2016.godine</i>		
IOS-I	45	22.570
Saldo 0	71	-
Osporeni	6	18.914
Nisu vraćeni	47	74.328
Nisu vraćeni (saldo 0)	80	-
Svega:	249	115.812

Obaveze prema dobavljačima izmiruju se u skladu sa Zakonom o rokovima izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama "Sl.glasnik RS",br.119/12 i 68/15. Ovim Zakonom uređuju se rokovi izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama između javnog sektora i privrednih subjekata, između privrednih subjekata, odnosno između subjekata javnog sektora, a u cilju sprečavanja neizmirenja novčanih obaveza u roku. Odredbe ovog Zakona ne primenjuju se na privredne subjekte nad kojima je otvoren postupak stečaja, u skladu sa Zakonom kojim se uređuje stečaj, a u komercijalnim transakcijama u kojima su ovi privredni subjekti dužnici ("Sl.glasnik RS", br.68/15).

Grupa računa 45-49 obuhvata:

- obaveze za neto zarade i neto naknade zarada, kao i neto naknada zarada koje se refundiraju i poreze i doprinose po navedenim osnovama na teret zaposlenog i na teret poslodavca. U skladu sa odredbama Zakona o radu, zaposleni imaju pravo na odgovarajuću zaradu, koja se utvrđuje u skladu sa Zakonom, opštim aktom i ugovorom o radu. Pod zaradom se u skladu sa Odredbama istih zakona, podrazumeva zarada za obavljeni rad i vreme provedeno na radu, zarada po osnovu doprinosa zaposlenog poslovnom uspehu poslodavca. Zarada se sastoji od neto zarade i poreza i doprinosa koji se plaćaju iz zarade, što znači da je zakonskim odredbama zarada definisana po bruto principu.
- druge obaveze, kao obaveze za kamate, troškove finansiranja, dividende, za učešća u dobitku, obaveze prema zaposlenim, članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima za naknadu po ugovoru, obaveze na neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine i ostale obaveze.
- obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost
- obaveze za akcize, obaveze za poreze i doprinose koji terete troškove, obaveze za porez iz rezultata i ostale obaveze za poreze i doprinose
- unapred naplaćene, odnosno, obračunate prihode i troškove tekućeg perioda za koji nije primljena isprava, ili kada obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu, odložene poreske obaveze i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost.

45-obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	343
46-druge obaveze	63.986
47-obaveze za pdv	2.150
48-obaveze za ostale poreze i dopr.i dr.dažb.	33.184
49-pvr	
-495-odlož.prihodi i prim.donacije	1.027.212
-499-ostala pvr	3.130
Svega:	1.130.005

Objašnjenje: grupa 47 – obaveze za PDV , navedeni iznos predstavlja decembarsku prijavu obračunatog PDV-a . Obaveza je izmirena januara 2017. u skladu sa Zakonom.
grupa 48-obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine.
-navedeni iznos se odnosi na obavezu preduzeća prema „Vodama Vojvodine“

4.1. PRIHODI

Prihodi su jedan od elemenata Finansijskih izveštaja. Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi tokom datog perioda koji nastaje iz redovnih aktivnosti entiteta. Prihod uključuje i prihode i dobitke.

Prihodi od redovnih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, kamate i dividende, autorskih naknada, zakupnine i dr.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Dobici predstavljaju rast ekonomske koristi i kao takvi se po prirodi ne razlikuju od prihoda.

Prihod se priznaje kada je priliv budućih ekonomskih koristi u entitetu verovatan, a te koristi se mogu pouzdano izmeriti.

Prihod treba da se odmerava po fer vrednosti primljenih ili potraživanih naknada.

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenja obaveza, što dovodi do povećanja kapitala, izuzev onih koja su povezana sa doprinosima vlasnika kapitala.

Prihode ne treba poistovećivati sa prilivom novca ili novčanih ekvivalenata, jer do priliva novca može doći :

- Pre nastanka prihoda – primljen novac ima tretman primljenog avansa
- Posle nastanka prihoda – priliv nastaje po osnovu naplate potraživanja
- Istovremeno sa nastankom prihoda – na primer: prodaja za gotovinu

STRUKTURA PRIHODA :

POSLOVNI PRIHODI	31.12.2015.	31.12.2016.
614-prihodi od prodaje	453.813	445.093
621-prihodi od učinka	5.428	97.685
640-prihodi od dotacija	19.933	53.132
650-prihodi od zakupnina	2.175	2.217
Ukupni poslovni prihodi:	481.349	598.127

FINANSIJSKI PRIHODI	31.12.2015.	31.12.2016.
662-prihodi od kamata	141	21
663-pozit.kursne razl.	23	1
664-prihodi po os.val.klauz.	-	-
669-ostali prihodi	9	5
Ukupni finansijski prihodi:	173	27

OSTALI PRIHODI	31.12.2015.	31.12.2016.
670-dobici od prodaje nem.imov.	1.402	992
673-dobici od prodaje materijal	412	-
677-prihodi od smanj.obaveza	24	10
678-prihodi od ukidanja rezer.	-	-
679-ostali nepomenuti prihodi	619	1.726
Svega grupa 67:	2.457	2.728
684-prihodi od uskl.vrednosti	213	134
685-prihodi-uskl.vrednosti	4.500	3.355
Svega grupa 68:	4.713	3.489
Ukupni ostali prihodi:	7.170	6.217

Ukupni poslovni prihodi:	481.349	598.127
Ukupni finansijski prihodi:	173	27
Ukupni ostali prihodi:	7.170	6.217
Ukupni prihodi:	488.692	604.371

Struktura konta 614-prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dan 31.12.2016.godine:	
61400001-prihodi r.o. - voda	56.191
61400002-prihodi-paušalci-voda	821
61400003-prihodi-samočitači-voda	16.537
61400004-prihodi - son-voda	150.189
61400005-prihodi-r.o.-otp.voda	63.219
61400006-prihodi-paušalci-otp.voda	578
61400007-prihodi- samočitači-otp.voda	8.570
61400008-prihodi-son- otp.voda	75.100
61420001-prihodi-r.o.- fiksni deo cene vode	766
61420002-prihodi- samočitači- fiksni deo cene	1.270

vode	
61420003-prihodi- son- fiksni deo cene vode	20.436
61421001-prihodi- r.o.-priklučci	1.190
61421002-prihodi- građani- priključak	600
61421003-prihodi-zamena,baždarenje vodomera	239
61421004-prihodi-saglasnost na projekte	274
61421005-prihodi-stručni nadzor	-
61421006-prihodi-proširenje izvorišta	2.529
61421007-prihodi-ostalo	790
61421008-prihodi-redovno održavanje	-
61421009-prihodi-održavanje jezera	13.066
61422000-prihodi-vpo-firme	7.400
61422001-prihodi-vpo-son	22.777
61422002-prihodi-vpo-samočitači	2.551
Svega:	445.093

4.2.RASHODI

Rashodi su takođe jedan od elemenata Finansijskih izveštaja.

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u vidu odliva ili umanjenja imovine ili nastanka obaveza koje imaju za rezultat smanjenje kapitala.

Definicija rashoda obuhvata rashode koji se javljaju u toku redovnih aktivnosti entiteta, kao i gubitke.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha, kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnose na smanjenje imovine ili na povećanje obaveza i može pouzdano da se izmeri. To znači da se priznavanje rashoda dešava istovremeno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha na osnovu direktne povezanosti nastalih troškova i zarade posebnih stavki prihoda.

Kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi samo u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju u bilansu uspeha putem postupka sistemske i razumne alokacije. Ovo je slučaj sa troškovima amortizacije kod kojih je cilj da se priznaju rashodi u obračunskim periodima u kojima su ekonomske koristi povezane s tim stavkama, potrošene ili istekle.

Rashod se odmah priznaje u bilansu uspeha kada izdatak ne donosi nikakve buduće ekonomske koristi ili kada neka stavka prestane da ispunjava uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo.

Rashod se takođe priznaje u bilansu uspeha u slučajevima kada nastaje obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva, na primer: kada nastane obaveza po osnovu garancija za proizvod.

STRUKTURA RASHODA:

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA		
<i>Struktura troškova materijala :</i>	31.12.2015.	31.12.2016.
511-troš.mater.za izradu	20.794	29.476
512-tr.ostalog-rež.mat.	7.411	5.758
513-tr.goriva i energije	49.256	48.185
Svega grupa 51:	77.461	83.419
52-troškovi zarada, nak.zar.	248.856	269.881
Svega grupa 52:	248.856	269.881
530-tr.usluga na izradi	1.216	81.238
531-tr.tran.usluga	3.393	2.897
532-tr.usl.održavanja	12.721	9.857
533-tr.zakupa	600	446
535-tr.reklame i prop.	503	393
536-tr.istraživanja	-	-
539-tr.ostalih usluga	8.662	8.869
Svega grupa 53:	27.095	103.700
540-tr.amortizacije	59.606	58.185
545-rezervisanja	4.526	6.866
Svega grupa 54:	64.132	65.051
550-tr.neproiz.usl.	13.989	14.780
551-tr.reprezentacije	860	559
552-tr.premije osiguranja	3.273	5.527
553-tr.platnog prometa	693	853
554-tr.članarina	189	148
555-tr.poreza	183	482
556-tr.doprinos	20.882	20.589
559-ostali nem.troš.	19.926	19.398
Svega grupa 55:	59.995	62.336
Ukupno ostali poslovni rashodi:	151.222	231.087
Ukupni poslovni rashodi:	477.539	584.387

STRUKTURA FINANSIJSKIH RASHODA		
	31.12.2015.	31.12.2016.
562-rashodi kamata	11.501	8.567
563-negativna kursna razlika	20	92
564-rashodi-valutna klauzula	123	153
569-ostali finan.rashodi	2.833	11.374
Ukupni finansijski rashodi:	14.477	20.186

Napomena: na kontu 562 evidentirana je razlika u obrascu BU za 2016.godinu (AOP 1046; kolona 6- podaci za 2015.godinu),a koja se odnosi na troškove kamata u iznosu 3.985. Za navedeni iznos uvećan je gubitak u 2016.godinu, a odnosi se na raniji period.Korekcija urađena u skladu sa MRS 8- računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

STRUKTURA OSTALIH RASHODA		
	31.12.2015.	31.12.2016.
570-gubitak po osnovu rashodovanja	312	271
574-manjkovi	-	9
577-rashodi po osnovu rashodovanja	39	-
579-ostali rashodi	653	920
Svega grupa 57:	1.004	1.200
584-obezv.zaliha robe	67	-
585-obezv.potraživanja	21.993	33.438
Svega grupa 58:	22.060	33.438
59-gubitak posl. koje se obustavlja	-	-
Ukupni ostali rashodi:	23.064	34.638

Ukupni poslovni rashodi:	477.539	584.387
Ukupni finansijski rashodi:	14.477	20.186
Ukupni ostali rashodi:	23.064	34.638
Ukupni rashodi:	515.080	639.211

Protiv Preduzeća se vode sudski sporovi, kao i sporovi u kojima je preduzeće tužilac, koji po proceni rukovodstva Preduzeća neće dovesti do odliva sredstava po ovom osnovu. Na osnovu izjave advokata u prilogu tabele su prikazani sporovi u kojima je preduzeće tuženo i u kojim sporovima je tužilac.

SUDSKI SPOROVI, U KOJIMA JE PREDUZEĆE TUŽENO, KOJI SE VODE PRED OSNOVNIM SUDOM U ZRENJANINU

Broj predmeta	Tužilac	Vrsta spora	Vrednost	Procena ishoda
28P.140/2015	Popović Miodrag iz Zrenjanina	Naknada štete	100.000,00	Protiv presude uložena žalba
19P1.657/2015	Vukoje Saša iz Zrenjanina	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	-	Protiv presude uložena žalba
13.P727/2015	Gagić Mile iz Zrenjanina	Naknada štete	230.000,00	Protiv presude uložena žalba
23.P.2038/2015	Radanović Iboja iz Zrenjanina	Naknada štete	300.000,00	Protiv presude uložena žalba
23.P.935/2014	Tomić Sreten iz Zrenjanina	Smetanje poseda	-	Protiv presude uložena žalba
31.P.1840/2012	Glogovac Mirjana, Glogovac Milivoj, Glogovac Jolika iz Zrenjanina	Naknada štete	2.000.000,00	Rok okončanja drugostepenog postupka neizvestan
26.P.353/2015	Čulafić Žužana iz Zrenjanina	Naknada štete	250.000,00	Protiv presude uložena žalba
31.P.2222/2015	Žižak Dejan, Žižak Jasmina iz Aradca	Naknada štete	860.000,00	Vremenski okvir okončana postupka 2019.godina
15P.741/2016	Dejakov Stefan iz Zrenjanina	Naknada štete	100.000,00	Vremenski okvir okončana postupka 2017.godina

SUDSKI SPOROVI, U KOJIMA JE PREDUZEĆE TUŽILAC, KOJI SE VODE PRED OSNOVNIM SUDOM U ZRENJANINU

Broj predmeta	Tuženi	Vrsta spora	Vrednost	Procena ishoda
15P.2048/2016	Ostojin Darko iz Zrenjanina	Naplata potraživanja	44.913,83	Neizvesno trajanje postupka
27P.2050/2016	Miljuš Milan iz Zrenjanina	Naplata potraživanja	40.468,29	Neizvesno trajanje postupka
26P.2052/2016	Čamagić Snežana iz Zrenjanina	Naplata potraživanja	104.633,02	Neizvesno trajanje postupka

SUDSKI SPOROVI, U KOJIMA JE PREDUZEĆE TUŽILAC, KOJI SE VODE PRED PRIVREDNIM SUDOM U ZRENJANINU

Broj predmeta	Tuženi	Vrsta spora	Vrednost	Procena ishoda
P.147/2016	Opšta bolnica "Đ.Joanović" Zrenjanin	Naplata potraživanja	24.443.628,80	Pravosnažno okončanje se očekuje do kraja 2017.g.
P.9/2016	"Đele" DOO Ečka	Naplata potraživanja	781.436,90	Vremenski okvir okončanja postupka 2017.godine
P.250/2016	"N.Čobeljić PR UR sa picerijom PLUS POVLJA" Zrenjanin	Naplata potraživanja	359.770,64	Neizvesno trajanje postupka
P.224/2016	UR "Kafe Brka" Zrenjanin	Naplata potraživanja	64.842,11	Neizvesno trajanje postupka
P.242/2016	"Stara Zanatlija" DOO Zrenjanin	Naplata potraživanja	228.688,39	Neizvesno trajanje postupka

Napomena: po izjavi advokata, kada je reč o mogućoj proceni iznosa kamata i sudskih troškova u navedenim postupcima, kao i o stručnoj proceni u vezi sa očekivanim ishodom svakog spora, ta vrsta prognoze je vrlo nezahvalna. Zahtevala bi ozbiljnu analizu, koja bi u svakom slučaju bila samo mišljenje, tj. sud advokata u postupku, a koje posledično ne mora da odražava i krajnje, pravosnažno mišljenje sudova u navedenim postupcima.

4.4. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI I RASHODI

	31.12.2015.	31.12.2016.
odložene poreske obaveze	428	
odložena poreska sredstva		658

Nakon obračuna odloženih kumulativnih poreskih sredstava i obaveza, na računu 722 je iskazan odloženi poreski prihod perioda u iznosu od 1.086 i umanjen gubitak za isti iznos.

5. DEVIZNI KURSEVI

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute 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 i rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda i rashoda.

Obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Preduzeća, kao prihodi i rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije finansijskih prihoda i rashoda.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije na dan bilansa stanja, za strane valute koje su korišćene za preračunavanje monetarnih stavki stranih valuta u dinarsku protivvrednost, su prikazane u narednoj tabeli.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije	
31.12.2015.g	31.12.2016.g.
euro 121,6261	euro 123,4723

6. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Shodno zakonskim odredbama (Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike), Preduzeće je u svojim finansijskim izveštajima iskazalo vanbilansnu aktivnu i vanbilansnu pasivu. Stavke iskazane u okviru vanbilansne aktive i vanbilansne pasive, ne predstavljaju sredstva ni obaveze Preduzeća, već prvenstveno služe u kontekstu informativne uloge korisnika finansijskih izveštaja.

Na vanbilansnoj poziciji je evidentirana garancija AOFI-ja prema izvođaču radova na izgradnji fabrike vode-prečišćivača vode: GRUPPO ZILIO SPA, ogranak Beograd, GRUPPO ZILIO doo Novi Sad i Synertech doo Beograd. Iznos garancije je:

5.460.000.00 eura

JKP "Vodovod i kanalizacija" i Grad Zrenjanin kao osnivač i vlasnik 100% udela JKP "Vodovod i kanalizacija", izdatim menicama i garancijom za obezbeđenje plaćanja garantuju za ispunjenje svih obaveza JKP "Vodovod i kanalizacija" preuzetih Ugovorom o izgradnji prečišćivača vode, odnosno za:

- Obaveze redovne isplate naknade za pružene usluge od strane Izvršioca, a prema izdatim mesečnim računima Izvršioca i periodičnim godišnjim obračunima u slučaju doplate za manje prerađenu količinu pijaće vode od garantovane količine koja se prati na nivou perioda od 12 meseci;
- Obaveze naknade štete u skladu sa sadržinom Ugovora (šteta za koju odgovara Naručilac za sve vreme trajanja Ugovora) a koja može nastati u slučaju raskida Ugovora usled kršenja obaveza Naručiooca namerno ili grubom nepažnjom.

Obezbeđenje za izdavanje garancije su menice JKP "Vodovod i kanalizacija".

Tokom maja meseca očekuje se početak probnog rada prečišćivača vode Grupe Zillio. Zvanični rad se očekuje juna meseca. Nakon zvaničnog početka rada prečišćivača vode, očekuje se i izmena cenovnika za isporuku vode.

7. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Nakon dana bilansiranja u Preduzeću postoje korektivni događaji. Prema računovodstvenim načelima sva ispravka potraživanja koja je naplaćena do datuma odobravanja za obelodanjivanje Finansijskog izveštaja za 2016.godinu se izuzimaju iz iznosa ispravke utvrđene na dan 31.12.2016.godine.

Sastavio i obradio:
Jelena Govedarica

Direktor:
Ivan Dević

340308-10109538500
43

Digitally signed by Ivan Dević
340308-1010953850043
DN: c=RS, o=JKP VODOVOD I KANALIZACIJA,
cn=Ivan Dević 340308-1010953850043, sn=Dević,
givenName=Ivan, email=ivan.devic@vikzr.rs
Date: 2017.06.06 11:33:43 +02'00'

Ivan Dević, dipl.inženjer